

На основу члана 50. Закона о тржишту капитала („Сл.гл. РС“, бр. 31/11 и Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава („Сл.гл. РС“, бр. 14/12), Друштво за промет нафтних деривата „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД Београд, Булевар Михаила Пупина 165д (у даљем тексту: Друштво) објављује:

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2021. ГОДИНУ

и то:

ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Извештај о осталом резултату

Напомене уз финансијске извештаје

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА

ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

НАПОМЕНА: Финансијски извештаји за 2021.годину нису усвојени и није донета одлука о расподели добитка

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07524951

Шифра делатности 4730

ПИБ 100000830

Назив DRUŠTVO ZA PROMET NAFTNIH DERIVATA LUKOIL SRBIJA AD, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михаила Пупина 165д

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.037.788	2.349.057	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	24	34.627	39.592	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	24	34.627	39.592	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	25	2.088.596	2.287.114	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.252.202	1.395.112	
023	2. Постројења и опрема	0011		467.500	559.523	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		368.894	332.479	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	26	914.565	22.351	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		895.699		
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		18.866	22.351	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		5.931.310	3.921.491	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	27	1.223.421	993.586	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		11.799	18.480	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		9		
13	3. Роба	0034		1.195.859	964.724	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		15.754	9.566	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			816	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	28	1.062.170	719.532	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.061.917	719.369	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		253	163	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	29	161.179	181.506	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		159.584	180.285	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		238	238	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		1.357	983	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	30	5.925	5.303	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		5.925	5.303	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	31	3.458.573	1.994.390	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	32	20.042	27.174	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		8.969.098	6.270.548	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	41	699.971	667.000	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		4.822.932	3.026.647	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		15.100.883	15.100.883	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		576.702	576.702	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		5.828	2.933	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		1.799.180	1.035.502	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.799.180	1.035.502	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		12.648.005	13.683.507	
350	1. Губитак ранијих година	0413		12.648.005	13.683.507	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		262.606	293.885	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	34	35.436	40.602	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		35.436	40.602	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	35	227.170	253.283	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		227.170	253.283	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		3.883.560	2.950.016	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	36	33.193	33.830	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		33.193	33.830	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	37	181.502	204.084	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	38	3.157.915	2.181.818	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		376.443	203.732	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		2.769.277	1.966.410	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		5.245	11.676	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		6.950		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	39	507.427	526.162	

3

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		44.235	94.189	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		211.408	419.996	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		251.784	11.977	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	40	3.523	4.122	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		8.969.098	6.270.548	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		699.971	667.000	

у БЕОГРАДУ

дана 29.04. 2022. године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

27

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07524951

Шифра делатности 4730

ПИБ 100000830

Назив DRUŠTVO ZA PROMET NAFTNIH DERIVATA LUKOIL SRBIJA AD, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михаила Пупина 165д

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		37.562.574	29.207.046
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	37.299.800	29.011.461
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		37.299.800	29.011.461
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	217.442	150.506
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		217.442	150.506
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7	8.067	6.646
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8	37.265	38.433
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		36.343.442	28.104.995
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	9	33.780.693	25.602.658
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	182.332	161.398
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	535.090	568.418
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		436.471	456.303
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		57.609	55.712
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		41.010	56.403
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	363.172	363.917
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	13		4.735
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	14	1.127.083	1.064.872
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15		37.308
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	355.072	301.689

Ly

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		1.219.132	1.102.051
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17	25.675	53.501
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		19.950	46.499
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.333	1.125
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		4.392	5.877
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	101.317	92.327
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		82.168	62.918
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		16.496	27.296
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2.653	2.113
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		75.642	38.826
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19	895.702	1.401
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	20	3.172	11.351
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	154.896	97.896
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22	128.974	103.692
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		38.638.847	29.359.844
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		36.576.905	28.312.365
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		2.061.942	1.047.479
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		2.061.942	1.047.479

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		-	-
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	23	262.762	11.977
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.799.180	1.035.502
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у БЕОГРАДУ
 дана 29.04.2022. године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07524951

Шифра делатности 4730

ПИБ 10000830

Назив DRUŠTVO ZA PROMET NAFTNIH DERIVATA LUKOIL SRBIJA AD, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михаила Пупина 165д

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	45.090.957	35.801.453
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	45.070.688	35.782.182
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.345	1.807
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	18.924	17.464
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	43.500.975	34.587.337
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	22.189.138	17.289.827
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	8.327.382	5.573.534
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	577.751	546.705
4. Плаћене камате у земљи	3010	15.221	17.802
5. Плаћене камате у иностранству	3011	27.059	48.491
6. Порез на добитак	3012	22.955	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	12.341.469	11.110.978
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.589.982	1.214.116
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	30.847	4.717
1. Продаја акција и удела	3018		1.581
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	27.982	
3. Остали финансијски пласмани	3020	2.865	3.136
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	124.189	174.880
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	124.189	174.880

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	93.342	170.163
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	34.201	34.107
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	34.201	34.107
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	34.201	34.107
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	45.121.804	35.806.170
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	43.659.365	34.796.324
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	1.462.439	1.009.846
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.994.390	977.652
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	1.744	6.892
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	3.458.573	1.994.390

у БЕОГРАДУ

дана 29.04. 2022 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Handwritten signature in blue ink.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07524951

Шифра делатности 4730

ПИБ 100000830

Назив **DRUŠTVO ZA PROMET NAFTNIH DERIVATA LUKOIL SRBIJA AD, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)**

Седиште **Београд-Нови Београд, Булевар Михаила Пупина 165д**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1	1									
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	15.038.426	4010	62.457	4019		4028	576.702	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	15.038.426	4012	62.457	4021		4030	576.702	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031		
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	15.038.426	4014	62.457	4023		4032	576.702	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	15.038.426	4016	62.457	4025		4034	576.702	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035		
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	15.038.426	4018	62.457	4027		4036	576.702	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	739.351	4055	14.422.858	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	739.351	4057	14.422.858	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-2.933	4049	296.151	4058	-739.351	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-2.933	4050	1.035.502	4059	13.683.507	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	-2.933	4052	1.035.502	4061	13.683.507	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-2.895	4053	763.678	4062	-1.035.502	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-5.828	4054	1.799.180	4063	12.648.005	4072	

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07524951

Шифра делатности 4730

ПИБ 100000830

Назив DRUŠTVO ZA PROMET NAFTNIH DERIVATA LUKOIL SRBIJA AD, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михаила Пупина 165д

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		1.799.180	1.035.502
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006		2.895	2.933
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		2.895	2.933
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		2.895	2.933
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		1.796.285	1.032.569
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у БЕОГРАДУ

дана 29 04. 2022. године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

27

**„ЛУКОИЛ СРБИЈА” А.Д.
БЕОГРАД**

**Напомене уз финансијске извештаје
за 2021. годину**

29. април 2022. године

1 ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Друштво за промет нафтних деривата “ЛУКОИЛ СРБИЈА ” а.д., Београд (у даљем тексту: Друштво) је правни следбеник ДП ИНА са п.о. Београд, које је од 05.04.1992. године пословало под називом ДП „Беопетрол“ Београд, а од 25.12.2003. године под називом „Лукоил – Беопетрол“ АД Београд.

У октобру 1997. године Друштво је извршило докапитализацију на основу тада важећег Закона о условима и поступку претварања друштвене својине у друге облике својине, и на основу Одлуке Скупштине из септембра 1997. године о трансформацији у акционарско друштво.

Решењем Привредног суда у Београду бр. Фи-11262/97 од 17. октобра 1997. године, Друштво је регистровано као акционарско друштво.

Током процеса приватизације Lukoil Europe Holding BV је купио 79,53% акција Предузећа 26. септембра 2003. године. Промене у структури акционара регистроване су у Трговинском суду у Београду Решењем бр. XI Фи 11853/03 од 14. новембра 2003. године.

У току 2004. године Друштво је извршило докапитализацију издавањем акција IV емисије, која је регистрована у Трговинском суду у Београду Решењима бр. XII Фи 11234/04 од 02. новембра 2004. године и бр. XII Фи 13480/04 од 22. децембра 2004. године. После IV емисије акција Lukoil Europe Holding BV поседује 98.85% акција Друштва.

У току 2008. године Друштво је извршило докапитализацију, издавањем преференцијалних акција V емисије, која је регистрована у Агенцији за привредне регистре БД 96301/2008 од 04.06.2008. г. После ове емисије Lukoil Europe Holding BV поседује и 100% преференцијалних акција Друштва (190.000 акција номиналне вредности 1000 динара).

У току 2014. године Друштво је извршило докапитализацију, издавањем преференцијалних акција VI емисије, која је регистрована у Агенцији за привредне регистре БД 108635/2014 од 23.12.2014. г. После ове емисије Lukoil Europe Holding BV поседује и 100% преференцијалних акција Друштва (3.866.322 акција номиналне вредности 1.000,00 динара).

У почетку 2019 .године у складу са одлуком Друштва о издавању јавном понудом обичних акција VII емисије, већински акционар LUKOIL Europe Holdings.B.V. уписао је и уплатио 7.263.011 акција по цени од 1000 РСД по акцији. Агенција за привредне регистре је решењем БД 4223/2019 од 17.01.2019.године, регистровала повећање основног капитала ЛУКОИЛ СРБИЈА АД Београд у износу од 7.263.011.000,00 РСД.

После ове емисије већински акционар Lukoil Europe Holding BV је поседовао 99,60% обичних акција са правом гласа. чиме је настала обавеза објављивања понуде за преузимање преосталих 44.781 односно 0,40% акција са правом гласа. Понудом за преузимање преузето је 22.115 акција односно 0,20%.После акције преузимања Lukoil Europe Holding BV поседује 99,80% акција са правом гласа (11.149.438 акција са правом гласа номиналне вредности 1.000,00 динара) и 100% преференцијалних акција Друштва (3.866.322 акција номиналне вредности 1.000,00 динара).

На основу уговора о преносу акција без накнаде број UOP-I:3386-2020, LUKOIL EUROPE HOLDINGS BV, дотадашњи већински власник, је пренео своје акције у друштву „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД Београд, свом оснивачу LUKOIL INTERNATIONAL GmbH. Преносом акција није промењен стварни власник Друштва.

На захтев већинског акционара LUKOIL INTERNATIONAL GmbH донета је одлука о принудном откупу свих преосталих акција с правом гласа које, према званичним подацима Централног регистра, депоа и хартија од вредности, нису у власништву већинског акционара тј. Откупиоца, на дан доношења одлуке (22.10.2021.г.) о откупу акција. Lukoil Public Joint Stock Company је крајњи власник Друштва, који има директно власништво над LUKOIL INTERNATIONAL GmbH.

Друштво је Решењем Агенције за привредне регистре БД 24037/2011 од 01.03.2011. године променило пословно име и од тада послује под називом „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД Београд.

Основна делатност Друштва је трговина на мало моторним горивима у специјализованим продавницама. Поред основне делатности, Друштво обавља и низ других делатности, трговину моторним, индустријским уљима и мастима, као и робама из програма “додатног асортимана” (ауто-делови, ауто-козметика, итд.) у малопродаји, тј. путем мреже бензинских станица, као и на велико.

Седиште Друштва је Нови Београд, Булевар Михајла Пупина бр 165д.

Акције Друштва котирају се на мултилатералној трговачкој платформи (МТР) Београдске берзе.

На дан 31.12.2021. године Друштво је имало 148 запослених радника (31.12.2020.: 149 запослених).

2 ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Изјава о усклађености

Друштво води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС 73/2019 и 44/2021 - др. закон) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво је, као велико правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају следеће:

- Концептуални оквир за финансијско извештавање („Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements“),
- Међународни рачуноводствени стандарди - МРС („International Accounting standards - IAS“),
- Међународни стандарди финансијског извештавања - МСФИ („International Financial Reporting Standards - IFRS“),
- Тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија („Министарство“).

Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС и МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, у облику у којем су издати, и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења. Превод МСФИ утврђен је Решењем Министра финансија о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 123/2020 и 125/2020. Наведени превод МСФИ примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, који нису обухваћени наведеним преводом, нису накнадно преведени и објављени, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.

У складу са Мишљењем Министарства финансија бр. 011-00-1051/2016-16 од 23. новембра 2016. године којим је правним лицима дата могућност добровољне примене нових односно ревидираних стандарда, Друштво је одабрало да на добровољној основи примени измењене или издате МСФИ и тумачења стандарда накнадно објављене приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, укључујући и МСФИ 16 „Лизинг“ који је званично у примени у Републици Србији од 1. јануара 2021. године.

Финансијски извештаји Друштва презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” број 89/2020). Овим Правилником прописана је форма и садржина образаца финансијских извештаја и садржина позиција која су у њима наведена. Садржина и форма образаца финансијских извештаја као и садржина позиција које су у њима садржани није у потпуности у свим материјално значајним аспектима усаглашена са захтевима МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ на начин како је то дефинисано одредбама МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Извршног одбора Друштва и биће презентовани Скупштини акционара ради њиховог усвајања.

2.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД), динар је функционална валута Друштва и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у оквиру следећих напомена:

- Напомена 3.3 – Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Напомена 3.4 – Користан век трајања нематеријалних улагања,
- Напомена 3.5 – Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Напомена 3.5 – Период трајања лизинга, и
- Напомена 3.16 – Обезвређење вредности нефинансијске имовине.

2.5. Промене у рачуноводственим политикама

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим финансијским извештајима и у складу су са онима из претходне године.

2.6. Начело сталности пословања (“going concern“)

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“going concern” концептом), који подразумева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности. У прилог томе, стратегија развоја Друштва предвиђа инвестиционе активности у скорој будућности. У вези са тренутном светском кризом, руководство Друштва сматра да потенцијални ефекти који би из њеног даљег развоја могли произаћи не могу угрозити пословање Друштва, а самим тим ни његову могућност да настави пословање у складу са напред наведним начелом. Разматрања потенцијалних ефеката овог питања на даље пословање Друштва, дата су у напомени 47 „Догађаји након датума биланса“.

2.7. Упоредни подаци

У складу са законским оквиром применљивим у Републици Србији, Друштво је у 2021. години прешло на нови контни оквир прописан новим Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл. гласник РС бр. 89/2020). У складу са тим, у примени су и нови обрасци финансијских извештаја за 2021. годину, у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл. гласник РС бр. 89/2020), који се по форми и садржини разликују од образаца финансијских извештаја који су били у примени закључно са 2020. годином. Сходно томе, упоредни подаци у обрасцима финансијских извештаја и напоменама уз финансијске извештаје су рекласификовани у текућој години у циљу усаглашавања са прописаном законском презентацијом за текућу годину.

3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима.

3.1. Консолидација

Друштво нема зависна правна лица и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

3.2. Пословне промене у страној валути

Пословне промене у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у страној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по уговореном (средњем/продајном) курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2021.	2020.
УСД	103,9262	95,6637
ЕУР	117,5821	117,5802

3.3. Финансијски инструменти

Класификација

У складу са захтевима МСФИ 9 Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: она која се накнадно одмеравају према фер вредности (било кроз остали укупни резултат или кроз биланс успеха) и она која се одмеравају према амортизованој вредности.

Финансијско средство ће се одмеравати по амортизованој вредности ако су оба следећа услова задовољена и оно није назначено по фер вредности кроз биланс успеха:

- Средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је држање средства са намером прикупљања уговорних новчаних токова, и
- Уговорни услови средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате (СППИ) на преостали износ главнице.

Финансијско средство ће се одмеравати по фер вредности кроз остали укупни резултат ако су оба следећа услова задовољена и оно није назначено по фер вредности кроз биланс успеха:

- Средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је остварен и кроз наплату уговорних новчаних токова и продају финансијских средстава, и
- Уговорни услови средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате (СППИ) на преостали износ главнице.

Сва финансијска средства која се не класификују у категорије одмеравања по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали укупни резултат, као што је горе описано, се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха. Додатно, приликом почетног признавања, Друштво може неопозиво да назначи финансијско средство које иначе задовољава захтеве да се одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, по фер вредности кроз биланс успеха ако се на тај начин елиминише или значајно смањује рачуноводствена неусаглашеност која би иначе настала.

Класификација зависи од пословног модела субјекта за управљање финансијским средствима и уговорених услова новчаних токова.

Рекласификација финансијских инструмената се врши само онда када дође до промене пословног модела за управљање портфолијом у целини. Рекласификација има проспективни ефекат и врши се од почетка првог извештајног периода након промене пословног модела.

Друштво није мењало свој пословни модел ни у текућем ни у упоредном периоду, те нису вршене никакве рекласификације.

Процена пословног модела

Пословни модел се процењује са циљем утврђивања да ли се финансијско средство са искључивим плаћањем главнице и камате класификује по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали укупни резултат. Пословним моделом се утврђује да ли новчани токови настају из прикупљања уговорних новчаних токова, продаје финансијског средства или оба.

Пребијање финансијских инструмента

Финансијска средства и обавезе се пребијају тако да се нето износ исказује у билансу стања ако и само ако постоји тренутно оствариво законско право на пребијање признатих износа и када постоји намера за измирење на нето основи или истовремене реализације средства и измирења обавезе.

При почетном признавању, Друштво одмерава финансијско средство према његовој фер вредности, која је, у случају финансијских средстава која се не одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, увећана за трансакционе трошкове који се директно приписују стицању финансијских средстава. Трансакциони трошкови финансијских средстава која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха приказују се као расходи периода у билансу успеха.

Након почетног признавања, резервисање за очекиване кредитне губитке признаје се за финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности и улагања у дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат, узрокујући непосредни губитак.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају новчана средства у благајни, депозите код банака по виђењу, и остала краткорочна високо ликвидна улагања са доспећем до три месеца или мање.

Готовина и готовински еквиваленти у складу са захтевима МСФИ 9 у категорију финансијских средстава која се одмеравају по амортизованој вредности из разлога што се држе ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате и нису исказани према фер вредности кроз биланс успеха.

Потраживања од купаца и остала потраживања

Потраживања од купаца и остала потраживања почетно се признају према фер вредности и накнадно се исказују према амортизованој вредности, користећи методу ефективне каматне стопе, умањена за очекиване кредитне губитке.

Потраживања од купаца представљају износе које купци дугују за продате производе и робу или пружене услуге у редовном току пословања. Уколико се наплата очекује у року од годину дана или краће (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже), класификују се као текућа средства. У супротном, класификују се као стална средства.

Обавезе према добављачима и друге обавезе

Обавезе према добављачима настају када друга уговорна страна изврши своје обавезе према уговору, и почетно се признају према фер вредности, док се накнадно исказују према амортизованој вредности, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обавезе према добављачима представљају обавезе плаћања за робу или услуге које се набављају од добављача у редовном току пословања.

Обавезе према добављачима се класификују као текуће обавезе, уколико плаћање доспева у року од годину дана или мање (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже). У супротном, класификују се као дугорочне обавезе.

Власнички инструменти

Друштво накнадно одмерава сва улагања у власнички капитал по фер вредности. Уколико руководство Друштва одлучи да се фер вредност добитка и губитка по основу улагања у власнички капитал прикаже у осталом укупном резултату, након престанка признавања улагања није могућа накнадна рекласификација добитака и губитака по основу фер вредновања у биланс успеха.

Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као остали приход, када се установи право Друштва да прими исплату.

Отпис

Отпис финансијских средстава се врши, у целости или делимично, када Друштво искористи све могућности наплате и закључи да не постоје разумна очекивања да је наплата могуће извршити. Отпис представља случај престанка признавања.

Друштво може отписати финансијска средства која су и даље у процесу принудне наплате, тамо где покушава да наплати средства која потражује, а где не постоје разумна очекивања да ће наплата бити извршена.

Признавање и престанак признавања

Куповина или продаја финансијских средстава се признаје на дан трансакције, односно на дан када се Друштво обавезе да изврши куповину или продају средства.

Престанак признавања финансијских средстава се врши по истеку права на новчане токове од финансијских средстава, или по преносу истих, при чему Друштво преноси суштински све ризике и користи од власништва. Такође, финансијско средство престаје да се признаје када се догоде накнаде измене уговорних услова финансијског средства које имају за последицу значајну измену новчаних токова од финансијског средства.

Финансијске обавезе престају да се признају када се обавеза утврђена уговором измири, откаже или истекне њено важење.

Модификација

У случају да Друштво изнова преговара, или на други начин мења уговорене услове финансијских средстава, процењује да ли је измена уговорених новчаних токова значајна, имајући у виду, између осталог, следеће факторе: значајну промену каматне стопе или побољшање услова кредита, који у знатној мери утичу на кредитни ризик повезан са имовином, или пак значајан продужетак рока враћања зајма када зајмопримац нема финансијских потешкоћа.

Уколико се измењени услови значајно разликују, права на новчане токове од првобитног средства истичу, и Друштво престаје са признавањем првобитних финансијских средстава и врши признавање новог средства према његовој фер вредности.

Било која разлика између књиговодствене вредности средства чије је признавање престало и фер вредности новог значајно измењеног средства се признаје у билансу успеха, осим уколико се суштина разлике односи на капиталне трансакције са власницима.

Обезвређење финансијских средстава

Друштво унапред процењује ECL (очекивани кредитни губитак) по финансијским средствима мереним по амортизованој вредности и фер вредности кроз остали резултат и признаје нето губитке по основу обезвређења на сваки датум извештавања.

Мерење ECL одражава:

- објективни износ пондерисан вероватноћом који се утврђује проценом опсега могућих резултата,
- временску вредност новца и
- све разумне и расположиве информације које су доступне без непотребних трошкова и напора на крају сваког извештајног периода а тичу се протеклих догађаја, текућих услова и предвиђених будућих услова.

Финансијска средства која се мере по амортизованој вредности и уговорна средства се приказују у билансу стања умањени за очекивани кредитни губитак. За финансијска средства која се мере по фер вредности кроз остали укупни резултат очекивани кредитни губитак се признаје у билансу успеха а остале промене фер вредности се признају у осталом укупном резултату.

Општи модел обезвређења финансијских средстава - тростепени модел

Друштво примењује тростепени модел обезвређења који се базира на променама у кредитном квалитету након иницијалног признавања.

Финансијски инструмент који није кредитно обезвређен при иницијалном признавању се класификује у Ниво 1. Финансијска средства у Нивоу 1 имају очекивани кредитни губитак који се мери по вредности једнакој делу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века средства, који је последица могућих догађаја неизвршења обавеза у наредних 12 месеци или до истека уговора, уколико је тај период краћи („12-месечни ECL“).

Уколико се идентификује значајан пораст кредитног ризика након иницијалног признавања, средство се рекласификује у Ниво 2 и његов очекивани кредитни губитак се мери на основу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века тог средства тј. до истека важења уговора али узимајући у обзир очекиване авансе, ако постоје („ECL целокупног животног века инструмента“).

Уколико Друштво утврди да је финансијско средство кредитно обезвређено, средство се рекласификује у Ниво 3 и његов очекивани кредитни губитак се мери као ECL целокупног животног века.

Када се дефинише неизвршење обавеза у сврху утврђивања ризика од настанка неизвршења обавеза, Друштво примењује дефиницију неизвршења обавеза која је доследна са дефиницијом коришћеном за интерно управљање кредитним ризиком за релевантан финансијски инструмент и разматра квалитативне индикаторе (на пример, финансијске ковенанте), када је то прикладно. У сврху мерења очекиваних кредитних губитака, процена очекиваних новчаних мањкова одржава новчане токове очекиване из колатерала и других инструмената обезбеђења кредита који су део уговорних услова и који се не признају посебно.

Друштво признаје износ очекиваних кредитних губитака (или их укида) у Билансу успеха као добитак или губитак по основу обезвређења.

Поједностављени приступ обезвређењу потраживања

Друштво примењује поједностављени приступ за потраживања од купаца, уговорна средства и потраживања по основу закупа и мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног животног века.

Друштво користи матрицу резервисања приликом израчунавања очекиваних кредитних губитака по основу потраживања од купаца.

Друштво користи историјске кредитне губитке (кориговане на основу текућих података који се могу уочити како би приказали ефекте текућих услова и предвиђања будућих услова) за потраживања од купаца како би проценила 12-месечне очекиване кредитне губитке или очекиване кредитне губитке током целокупног животног века финансијских средстава, сходно томе шта је применљиво.

Књиговодствена вредност средства се умањује коришћењем рачуна исправке вредности, а висина губитка се признаје у Билансу успеха.

Губици по основу обезвређења се укидају кроз Биланс успеха уколико се износ губитка по основу обезвређења смањи, а такво смањење се може приписати догађају који је настао након признавања обезвређења.

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе у процењеном року коришћења.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

3.5. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходовања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

Опис	2021.	Процењени век	2020.	Процењени век
	%	трајања у годинама	%	трајања у годинама
Грађевински објекти	2,5-5	5-40	2,5-5	5-40
Компјутерска опрема	33,33	3	33,33	3
Моторна возила	10-20	5-10	10-20	5-10
Намештај и остала опрема	10-20	5-10	10-20	5-10

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на процени и претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Лизинг

Друштво као корисник лизинга

Друштво на почетку уговора врши процену да ли је у питању уговор о лизингу или садржи лизинг. Уговор о лизингу или уговор који садржи лизинг постоји ако уговор преноси право на контролу употребе препознатљиве имовине током одређеног временског периода у замену за накнаду. У циљу утврђивања да ли уговор садржи право управљања и контроле над препознатљивом имовином Друштво се руководи дефиницијама које су дате у МСФИ 16. На дан почетка трајања лизинга врши се признавање средства као права коришћења које се састоји од права коришћења односног средства, и обавезе по основу лизинга, која се састоји од обавезе за плаћање лизинга.

Друштво одређује рок закупа као период током кога закуп не може бити раскинут, укључујући:

- а) период за који се примењује опција за продужење закупа, ако је оправдано извесно да ће закупач искористити ту опцију, и
- б) период за који се примењује опција за раскид закупа, ако је довољно извесно да закупач неће искористити ту опцију.

Конкретно за предмете лизинга земљиште и објекти Друштво примењује процењени период трајања лизинга у складу са пословном стратегијом и искуством Друштва док је за аутомобиле примењен уговорени период лизинга.

Имовина са правом коришћења

Друштво препознаје имовину са правом коришћења на дан почетка закупа (тј. датум када је одређена имовина доступна за употребу). Имовина са правом коришћења вреднује се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и губитке од умањења и прилагођава се за свако поновно мерење обавеза из закупа. Набавна вредност имовине са правом коришћења укључује износ признатих обавеза закупа, почетно насталих директних трошкова и плаћања закупа извршена на или пре почетног датума закупа, умањених за примљене подстицаје за закуп. У набавну вредност такође се укључују и трошкови демонтаже и уклањања имовине узете на лизинг као и трошкови довођења такве имовине у њено првобитно стање.

Имовина са правом коришћења амортизује се пропорционално, током краћег рока трајања закупа или процењеног корисног века имовине.

Обавезе за лизинг

На дан почетка лизинга, Друштво признаје обавезе за лизинг по садашњој вредности будућих плаћања по основу лизинга са стањем на дан почетка лизинга, коришћењем имплицитне дисконтне стопе која је садржана у лизингу или по инкременталној стопи задуживања Друштва уколико имплицитну дисконтну стопу садржану у лизингу није могуће утврдити на прихватљиво доступан начин. Утврђивање инкременталне каматне стопе врши се комбиновањем података из различитих екстерних извора финансирања прилагођених за конкретне услове и период трајања лизинга и врсте имовине која се узима у лизинг.

Плаћања лизинга укључују фиксна плаћања умањена за сва примања подстицаја за лизинг, променљива плаћања лизинга које зависе од индекса или стопе, и износи за које се очекује да ће бити плаћени као гаранција за преосталу вредност.

Након почетног признавања обавезе за лизинг се амортизују методом ефективне каматне стопе. Поред тога, књиговодствена вредност обавеза за лизинг се поново мери ако постоји измена, промена рока трајања лизинга, промена плаћања лизинга (нпр. промене у будућим плаћањима које су последица промене индекса или стопе коришћене за утврђивање таквих плаћања лизинга) или промена у процени опције за куповину тог основног средства. Ефекти поновног мерења обавеза за лизинг укључују се и у вредност признате имовине са правом коришћења, или се признају у билансу успеха у случају да је имовина са правом коришћења у целости амортизована и сведена на нулу.

3.6. Залихе

Залихе се исказују по набавној вредности или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха врши се по FIFO методи. Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе робе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

3.7. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина. Такође, Друштво на основу одлуке руководства може исплатити и јубиларне награде запосленима за непрекидан радни стаж у Друштву и његових правних претходника и то за остварени радни стаж од 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна актуара.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2021. године.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2021. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.8. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Друштво има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

3.9. Капитал

Капитал Друштва обухвата основни капитал по основу удела оснивача, неуплаћени уписани капитал, резерве и акумулирани резултат.

3.10. Приходи од уговора са купцима

Друштво признаје приход од продаје нафтних деривата, уља и друге робе и услуга, када изврши уговорену обавезу и када се изврши пренос контроле над робом и услугама. Код већине уговора, контрола над робом или услугама прелази на купца у одређеном тренутку у времену и накнада постаје безусловна.

Приход се признаје у износу цене трансакције. Цена трансакције представља износ накнаде, за коју Друштво очекује да има право у замену за пренос контроле над уговореном робом или услугама на купца, искључујући износе који су наплаћени у име трећих лица.

Приход се приказује умањен за порез на додату вредност, повраћаје, рабате и друге попусте. Акцизе укључене током поступка набавке залиха укључују се у набавну вредност, приход се утврђује на бруто основи, а плаћене акцизе такође се укључују набавну вредност продате робе.

Приход од продаје робе у малопродаји

Роба у малопродаји реализује се преко мреже бензинских станица. Поред продаје нафтних деривата у малопродаји се врши продаја и робе широке потрошње. Приход од продаје робе признаје се у моменту предаје робе купцу. Реализација у малопродаји се углавном заснива на готовинској продаји или продаји путем платних картица.

Приходи од продаје робе у велепродаји

Приход од продаје робе се признаје у моменту када се контрола над средством преноси на купца, што се генерално односи на моменат када је роба испоручена купцу. Уобичајени паритети испоруке су франко складиште Друштва. Уобичајени услови кредитирања се примењују, где уобичајени услов кредитирања значи 45 дана или краће, по испоруци. Одређени део продаје робе се реализује авансним уплатама купаца. Сматра се да није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок отплате у складу са тржишном праксом.

Друштво разматра да ли постоје друга обећања у уговору која представљају посебне обавезе извршења на које део трансакционе цене треба да се расподела. Приликом утврђивања трансакционе цене Друштво узима у обзир ефекте варијабилне накнаде, постојање значајних компоненти финансирања, немонетарну накнаду, као и накнаду која се плаћа купцу (ако постоји).

Приходи од продаје услуга

Приходи о пружања услуга се признају у обрачунском периоду када су услуге извршене.

Приход се признаје само када је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у Друштво. Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, приход се признаје само до висине признатих одговарајућих расхода који се могу надокнадити.

Варијабилна накнада

Ако накнада из уговора укључује варијабилни износ, Друштво процењује износ накнаде на коју ће имати право у замену за пренос добара на купца. Варијабилна накнада се процењује приликом закључивања уговора и ограничава се све док не постане веома вероватно да неће доћи до значајног сторнирања у износу признатог кумулативног прихода, када је неизвесност повезана са варијабилном накнадом накнадно решена.

Трошкови прибављања уговора

Друштво је изабрало да искористи практична олакшања за трошкове уговарања настале у вези са уговорима који имају период амортизације краћи од једне године. Ти трошкови се расходују по њиховом настанку.

Попусти

Друштво одобрава попусте и рабате купцима, како исказане на факури тако и накнадно одобрене. Попусти се третирају као варијабилна накнада и појединачно се процењују приликом закључивања уговора и поново се процењују на датум промета. Попусти се обрачунавају на крају сваког извештајног периода.

Програм лојалности купаца

Друштво нуди програм лојалности у оквиру кога купци сакупљају наградне поене за извршене куповине, чиме остварују попуст на наредне куповине. Приход од награда поена се признаје када се поени искористе, а за преостале неискоришћене поене врши се процена износа за који се претпоставља да ће бити искоришћен од стране купаца у будућем периоду. Цена трансакције се алоцира на продату робу и на наградне поене на основу њихове појединачне продајне вредности. Признавање уговорне обавезе за наградне поене врши се у тренутку продаје.

3.11. Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе за сопствене потребе.

3.12. Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

3.13. Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.14. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остале трошкове настале у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.15. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Пореска пријава и порески биланс се подносе у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује порез на добитак.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

3.16. Обезвређење нефинансијских средстава

Губитак од умањења вредности настаје када је књиговодствена вредност средства већа од његовог надокнадивог износа. Надокнадива вредност средства је вредност која је виша између фер вредности умањене за трошкове продаје, или вредности у употреби наведеног средства. Друштво процењује на сваки датум извештавања да ли је дошло до умањења вредности било које категорије нефинансијских средстава на основу процене назнака да је вредност неког средства умањена. Уколико такве назнаке постоје, врши се процена надокнадивог износа средства.

Ако је надокнадиви износ средства мањи од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност средства се своди на његову надокнадиву вредност. Губитак од умањења вредности утврђује се на нивоу средства или на нивоу јединице која генерише готовину, а којој средство припада. Такво умањење представља губитак по основу умањења вредности који се признаје у билансу успеха на терет осталих расхода.

3.17. Зарада по акцији

Друштво израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добитка који припада акционарима, имаоцима обичних акција Друштва, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција у току периода.

4 УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено УСД и ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страној валути и са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД, БЕОГРАД
 Напомене уз финансијске извештаје
 31. децембар 2021. године

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембра 2021. године:

У хиљадама РСД	УСД	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	12.174	129	3.446.270	3.458.573
Потраживања	-	-	1.062.170	1.062.170
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	5.925	5.925
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	18.866	18.866
Учешћа у капиталу	-	-	895.699	895.699
Остала потраживања	12	-	161.167	161.179
Укупно	12.186	129	5.590.097	5.602.412
Краткорочне финансијске обавезе	-	18.039	15.154	33.193
Обавезе из пословања	7.138	374.550	2.776.227	3.157.915
Дугорочне обавезе	-	35.648	191.522	227.170
Остале обавезе	-	11	507.416	507.427
Укупно	7.138	428.248	3.490.319	3.925.705
Нето девизна позиција на дан 31. децембра 2021. године	5.048	(428.119)	2.099.778	1.676.707

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембра 2020. године:

У хиљадама РСД	УСД	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	417	398	1.993.575	1.994.390
Потраживања	-	-	719.532	719.532
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	5.303	5.303
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	22.351	22.351
Учешћа у капиталу	-	-	-	-
Остала потраживања	-	-	181.506	181.506
Укупно	417	398	2.922.267	2.923.082
Краткорочне финансијске обавезе	-	19.467	14.363	33.830
Обавезе из пословања	146.107	69.300	1.966.411	2.181.818
Дугорочне обавезе	-	39.806	213.477	253.283
Остале обавезе	361	5	525.796	526.162
Укупно	146.468	128.578	2.720.047	2.995.093
Нето девизна позиција на дан 31. децембра 2020. године	(146.051)	(128.180)	202.220	(72.011)

Збирна књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Друштву, била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
УСД	12.186	417	(7.138)	(146.468)
ЕУР	129	398	(428.248)	(128.578)
Укупно	12.315	815	(435.386)	(275.046)

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра и долара (ЕУР и УСД). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Друштво има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у иностраној валути далеко веће од потраживања у истој.

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
	+10%	+10%	-10%	-10%
УСД	505	(14.605)	(505)	14.605
ЕУР	(42.812)	(12.818)	42.812	12.818
Укупно	(42.307)	(27.423)	42.307	27.423

(б) Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

У следећој табели је приказана изложеност Друштва ризику промене каматних стопа:

	2021.	2022.
Инструменти са варијабилном каматном стопом		
Финансијска средства	24.791	27.654
Финансијске обавезе	(260.363)	(287.113)
Укупно	(235.572)	(259.459)

С обзиром да Друштво нема значајну каматносно имовину, приход Друштва и токови готовине не зависе у великој мери од промена тржишних каматних стопа. Ризик Друштва од промена вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита/зајмова и обавеза по основу лизинга.

Анализе осетљивости претпостављају промене каматних стопа за недериватне инструменте изложене каматном ризику на дан биланса стања, под претпоставком да је преостали износ и доспећа средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1 процентног поена представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Резултат текуће године	(2.356)	(2.595)	2.356	2.595

4.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Друштво има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем:

- Краткорочних и дугорочних кредита,
- Акцијског капитала.

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2021. године:

У хиљадама РСД	До		1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
	3 месеца	3 месеца до 1 године			
Готовина и готовински еквиваленти	3.458.573	-	-	-	3.458.573
Потраживања	1.062.170	-	-	-	1.062.170
Краткорочни финансијски пласмани	1.481	4.444	-	-	5.925
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	18.866	-	18.866
Учешћа у капиталу	-	895.699	-	-	895.699
Остала потраживања	160.094	1.085	-	-	161.179
Укупно	4.682.318	901.228	18.866	-	5.602.412
Краткорочне финансијске обавезе	8.661	24.532	-	-	33.193
Обавезе из пословања	3.157.915	-	-	-	3.157.915
Дугорочне обавезе	-	-	127.685	99.485	227.170
Остале обавезе	250.364	257.063	-	-	507.427
Укупно	3.416.940	281.595	127.685	99.485	3.925.705
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2021.	1.265.378	619.633	(108.819)	(99.485)	1.676.707

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2020. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	1.994.390	-	-	-	1.994.390
Потраживања	719.532	-	-	-	719.532
Краткорочни финансијски пласмани	1.326	3.977	-	-	5.303
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	22.351	-	22.351
Учешћа у капиталу	-	-	-	-	-
Остала потраживања	181.506	-	-	-	181.506
Укупно	2.896.754	3.977	22.351	-	2.923.082
Краткорочне финансијске обавезе	8.458	25.372	-	-	33.830
Обавезе из пословања	2.181.818	-	-	-	2.181.818
Дугорочне обавезе	-	-	108.410	144.873	253.283
Остале обавезе	469.354	56.808	-	-	526.162
Укупно	2.659.630	82.180	108.410	144.873	2.995.093
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2020.	237.124	(78.203)	(86.059)	(144.873)	(72.011)

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности као и за потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. За све купце дефинишу се кредитни лимити појединачно, узимајући у обзир њихово финансијско стање, планирани обим продаје, претходне односе са Друштвом и сл. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука робе. Поред прекида испорука робе, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, утужења, вансудска поравнања и остало.

У хиљадама РСД	2021	2020
Финансијска средства		
Учешће у капиталу	895.699	-
Остали дугорочни финансијски пласмани	18.866	22.351
Потраживања по основу продаје	1.062.170	719.532
Друга потраживања	161.179	181.506
Краткорочни финансијски пласмани	5.925	5.303
Готовина и готовински еквиваленти	3.458.573	1.994.390
Стање на дан 31. децембар	5.602.412	2.923.082

На дан 31. децембра 2021. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 3.458.573 хиљаде (31. децембар 2020. године: РСД 1.994.390 хиљада) и по том основу Друштво није евидентирало очекиване кредитне губитке који се процењују у нематеријалном износу.

Потраживања од купаца

На изложеност Друштва кредитном ризику утичу индивидуалне карактеристике сваког купца.

Друштво примењује поједностављени приступ МСФИ 9 за одмеравање очекиваних кредитних губитака који користи резервисање за очекиване губитке током века трајања.

Резервисање за потенцијалне губитке заснива се на процени вероватноће настанка догађаја статуса неизмирења обавеза дужника (default), која се примењује од стране Друштва како на основу индивидуалне анализе кредитног рејтинга сваког дужника, тако и на основу обрачуна просечне пондерисане процене износа резервисања по групи или скупу дужника.

Исправка вредности за очекиване кредитне губитке потраживања од купаца формирају се у зависности од интервала дана кашњења потраживања у односу на стопу губитка утврђену у износу од 100% потраживања доспелих пре више од 365 дана, а која се не процењују на појединачној основи. Исправка вредности се поново процењују најмање једном годишње и коригују ради одражавања измењеног нивоа ризика, односно статистике губитака.

Старосна структура потраживања од купаца са признатим кредитним губицима и коришћеним стопама за утврђивање кредитних губитака на дан 31. децембар 2020. године и 31. децембар 2021. године је дата у наредној табели:

У хиљадама РСД	Исправка вредности у %	Бруто књиго- водствена вредност 2021.	Исправка вредности 2021.	Бруто књиго- водствена вредност 2020.	Исправка вредности 2020.
Без кашњења	0,13%	1.010.740	905	683.831	471
Доцња од 1 до 45 дана	10%	55.865	5.586	35.219	3.522
Доцња од 46 до 180 дана	25%	1.537	342	3.845	961
Доцња од 181 до 270 дана	50%	1.169	585	1.266	633
Доцња од 271 до 365 дана	75%	1.104	828	3.831	2.873
Доцња преко 366 дана	100%	107.681	107.680	106.806	106.806
Укупно		1.178.096	115.926	834.798	115.266

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Стање 1. јануара	115.266	124.052
Нове исправке вредности у току године	2.627	245
Смањења по основу укидања исправке вредности у току године	-	(8.200)
Наплаћена отписана потраживања	-	-
Отписи	(1.967)	(831)
Стање 31. децембар	115.926	115.266

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Купци у земљи	1.062.170	719.532
Купци у иностранству	-	-
- Евро зона	-	-
Укупно	1.062.170	719.532

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по типу уговорне стране дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Трговине на велико	551.271	351.205
Трговине на мало	510.899	368.327
Укупно	1.062.170	719.532

4.4. Управљање ризиком капитала

На дан 31. децембра 2021. и 2020. године, коефицијент задужености Друштва био је као што следи:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Укупне обавезе (без капитала)	4.146.166	3.243.901
<i>Минус:</i> Готовински еквиваленти и готовина	3.458.573	1.994.390
Нето дуговање	687.593	1.249.511
Сопствени капитал	4.822.932	3.026.647
Капитал – укупно	4.822.932	3.026.647
Коефицијент задужености	0,14	0,41

4.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Извори прихода

Друштво остварује приходе преваходно продајом робе која се односи на нафтне деривате, петрохемијске производе, допунски асортиман у малопродаји и осталу робу (ТНГ, уље за ложење, биокомпоненте, мазива и уља робне марке „Лукоил“ и др). Главни канали продаје се односе на приходе од продаје на велико и мало, са следећом структуром:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
У veleпродаји	10.069.366	7.989.691
У малопродаји	27.230.434	21.021.770
Укупно	37.299.800	29.011.461

Велепродаја

Приходи у велепродаји се односе на следеће:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Дизел	8.529.379	7.124.419
Петрохемијски производи	1.537.779	860.769
Уља	2.208	4.503
Остало	-	-
Укупно	10.069.366	7.989.691

Приходи од велепродаје остварују се на уговорној основи купцима који продају даље робу у своје име и за своја рачун. Испорука робе се врши преко два канала продаје у зависности од начина на који је уговорена продајна цена, по динамици испоруке која је договорена са купцем.

Малопродаја

Приходи у малопродаји се односе на следеће:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Дизел	17.353.146	13.308.821
Бензин	6.155.671	4.633.068
Гасни деривати	1.378.501	1.193.410
Уља	132.648	125.203
Допунски асортиман	2.210.468	1.761.268
Укупно	27.230.434	21.021.770

Приходи од малопродаје укључују продају која се реализује на бензинским станицама (директна продаја). Продаја се одвија кроз два кључна сегмента: продаја нафтних деривата и продаје робе допунског асортимана укључујући робу широке потрошње, моторна уља и мазива. Продаја се врши следећим групама купаца:

- правним лицима који плаћање врше директно или накнадно путем фактурисања периодичне потрошње евидентиране путем Лукоил корпоративних картица, и
- физичким лицима и регистрованим пољопривредним газдинствима који плаћају робу готовином, платним картицама и чековима.

У оквиру малопродаје реализује се и потрошња за сопствене потребе.

Географски регион

Сви приходи од продаје робе у 2021. и 2020. години остварени су на домаћем тржишту:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
На домаћем тржишту	37.299.800	29.011.461
Дизел	25.882.525	20.433.240
Бензин	6.155.671	4.633.068
Петрохемијски производи	1.537.779	860.769
Гасни деривати	1.378.501	1.193.410
Уља	134.856	129.706
Остало	2.210.468	1.761.268
На иностраном тржишту	-	-
Укупно	37.299.800	29.011.461

Динамика признавања прихода

Динамика признавања прихода од продаје робе је приказана у следећој табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Приходи од продаје који се признају у одређеном тренутку времена	37.299.800	29.011.461
Приходи од продаје који се признају током времена	-	-
Укупно	37.299.800	29.011.461

Друштво све приходе од продаје робе признаје у одређеном временском тренутку, у коме Друштво испуњава своју обавезу извршења по уговору и купац стиче контролу над преузетом робом.

Обавезе извршења

Следећа табела приказује информације о природи и динамици испуњавања обавеза извршења за кључне изабране изворе прихода:

Врста продаје	Природа и динамика испуњавања обавеза извршења	Признавање прихода
Велепродаја	<p>Ови уговори са купцима се односе на продају нафтних деривата (дизела) и петрохемијских производа.</p> <p>Уговори са купцима закључују се углавном на период до годину дана, а купац има право раскида уговора у било ком моменту без пенала за превремени раскид уговора у отказном року од 10 дана, без навођења отказног разлога, уз обавезу да измири све своје доспеле обавезе по основу главног дуга, евентуалне камате и других потраживања по закљученом уговору до датума упућивања писменог обавештења о раскиду уговора.</p> <p>Купац може уговорити и испоруке осталих нафтних деривата и друге робе (бензин, ТНГ, уље за ложење, биокомпоненте, уља и мазива) што се додатно регулише закључивањем посебног анекса на основни уговор или на бази достављања писаних понуда и прихвата истих од стране купца.</p> <p>Испорука робе се врши камионским испорукама из складишта Друштва, по одређеној унапред договореној динамици и на паритету франко складиште Друштва, утовареној у превозно средство купца, при чему ризик за функционалне недостатке превозног средства пада на терет купца. Купац има право на рекламацију само док утоварено превозно средство не напусти складиште Друштва, а након тога купац губи право на рекламацију.</p> <p>Рачуни односно фактуре се издају за сваку испоруку на основу одговарајуће отпремне документације. Као моменат трансакције узима се датум квантитативног пријема робе у превозно средство купца што одговара датуму отпремног документа који се издаје на продајном месту Друштва.</p> <p>Плаћање преузете робе може бити авансно или на одложено. Рачуни доспевају за плаћање у року не дужем од 45 дана. У зависности од начина плаћања купац може остварити право на рабат (авансни рабат) или може остварити базни рабат у складу са уговором. Рабати се обрачунавају и исказују директно на рачуну/предрачуну у моменту настанка трансакције.</p> <p>Као инструмент обезбеђења купац доставља банкарску гаранцију са роком важења гаранције 60 дана након истека важења уговора и/или бланко соло менице. За сваког купца утврђује се одговарајући кредитни лимит.</p> <p>По основу ових уговора, Друштво не сноси неке посебне трошкове прибављања уговора нити од купца наплаћује било какве једнократне накнаде које се не односе на испоруку добара односно не представљају обавезу извршења по уговору.</p>	<p>Приход се признаје по испоруци робе (франко складиште Друштва) на основу рачуна односно фактуре издате купцу (признавање прихода у одређеном тренутку времена).</p>
Малопродаја	<p>Директна продаја физичким лицима и регистрованим пољопривредним газдинствима врши се без закључивања посебних уговора о продаји.</p> <p>Продаја горива правним лицима путем корпоративних „Лукоил“ картица у оквиру сопствене малопродајне мреже регулише се путем уговора о продаји. Уговори се обично закључују на период од годину дана. Продаја се врши у оквиру унапред утврђених лимита који се додељују сваком купцу, а Друштво испоставља фактуре за насталу продају сваких 15 дана. Рок плаћања је 10 дана. Уговор се може раскинути узајамним договором обе стране.</p>	<p>Приход се признаје у тренутку директне продаје у малопродајној мрежи Друштва, на основу рачуна односно фактуре издате купцу (признавање прихода у одређеном тренутку времена).</p>

Стања обавеза и потраживања по основу уговора са купцима за продату робу и пружене услуге

Следећа табела приказује информације о потраживањима, уговорној имовини и уговорним обавезама по основу уговора са купцима:

У хиљадама РСД	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања по основу продаје - купци	1.062.170	719.532
Уговорна имовина	-	-
Уговорне обавезе	(184.157)	(207.339)
Укупно	878.013	512.193

Уговорена имовина се односи на обрачунате приходе који још нису фактурисани купцима.

Уговорене обавезе укључују примљене авансе и депозите купаца у износу од 181.502 хиљаде РСД са стањем на дан 31. децембра 2021. године, односно 204.084 хиљаде РСД са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Преостали износ од 2.655 хиљада односно 3.255 хиљада РСД са стањем на 31.децембар 2021. односно 31.децембар 2020., односи се на остале унапред наплаћене приходе и разграничене приходе по основу програма лојалности купаца.

6 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
На домаћем тржишту	217.442	150.506
На иностраном тржишту	-	-
Укупно	217.442	150.506

Структура наведених прихода од продаје производа и услуга била је како следи:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Угоститељске услуге	119.290	73.063
Услуге маркетинга	86.688	70.852
Остале услуге	11.464	6.591
Укупно	217.442	150.506

Угоститељске услуге пружају се директним купцима у малопродајној мрежи Друштва, поред продаје робе из основног и допунског асортимана.

Маркетиншке услуге се односе на маркетинг услуге пружене добављачима робе из допунског асортимана. Наведене услуге се односе на излагање и позиционирање производа, услуге промоције, и друге сличне промотивне активности за договорени асортиман производа. Највећим делом се наведене услуге односе на добављаче дуванских производа. За наведене услуге закључују се уговори са добављачима, док се фактурисање пружених услуга врши у одређеним временским интервалима, обично на кварталном нивоу.

Динамика признавања прихода продаје услуга

Динамика признавања прихода од продаје робе је приказана у следећој табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Приходи од продаје који се признају у одређеном тренутку времена	130.754	79.654
Приходи од продаје који се признају током времена	86.688	70.852
Укупно	217.442	150.506

Услуге маркетинга класификоване су у категорију прихода који се признају током времена. Обавезе извршења по наведеним уговорима реализују се током периода трајања пружања услуга, а као мера њиховог признавања узима се обим пружених услуга или проток времена. Приходи се признају у моменту испостављања фактуре купцу односно или на обрачунски датум пресека по степену извршења пружених услуга утврђеног на један од претходно наведена два начина.

7 ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Приходи од активирања учинака и робе	8.067	6.646
Укупно	8.067	6.646

Приходи од активирања учинака и робе односе се на робу која је искоришћена за сопствене потребе.

8 ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Приходи од закупа	37.265	38.433
Укупно	37.265	38.433

Остварени приходи од закупа односе се на следеће:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Закуп бензинских станица	17.145	16.282
Закуп пословног простора	14.602	12.948
Остало	5.518	9.203
Укупно	37.265	38.433

9 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Набавна вредност продате робе		
- У veleпродаји	9.890.279	7.760.037
- У малопродаји	23.890.414	17.842.621
Укупно	33.780.693	25.602.658

10 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Трошкови материјала	73.875	59.340
- Директни материјал	40.972	25.375
- Остали материјал и резервни делови	32.903	33.965
Гориво и енергија	108.457	102.058
Укупно	182.332	161.398

11 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	436.471	456.303
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	57.609	55.712
Трошкови накнада по уговору о делу	2.218	2.373
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	20.069	35.723
Остали лични расходи	18.723	18.307
Укупно	535.090	568.418

12 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Трошкови амортизације		
- Некретнине, постројења и опрема	306.602	307.720
- Нематеријална улагања	17.652	17.023
- Имовина са правом коришћења	38.918	39.174
Укупно	363.172	363.917

13 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Обезвређење материјала	-	4.735
Укупно	-	4.735

14 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Транспортни трошкови	85.867	106.108
Трошкови одржавања	94.756	115.500
Трошкови закупа	4.522	1.335
Трошкови рекламе	20.926	18.268
Трошкови комуналних услуга	29.822	28.893
Трошкови управљања бензинским станицама	824.215	717.193
Остали трошкови	66.975	77.575
Укупно	1.127.083	1.064.872

Остали трошкови највећим делом се односе на трошкове прикупљања пазара, трошкове услуга противпожарне заштите, трошкове метрологије.

15 ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	-	37.308
Укупно	-	37.308

16 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Трошкови консултантских и интелектуалних услуга	15.088	10.855
Трошкови репрезентације	4.044	989
Трошкови осигурања	14.315	16.776
Трошкови платног промета	85.371	59.940
Трошкови директних пореза	69.447	69.177
Трошкови донаторства	26.222	27.183
Трошкови обезбеђења	23.730	22.196
Остали трошкови	116.855	94.573
Укупно	355.072	301.689

Трошкови консултантских услуга највећим делом се састоје од : трошкова ревизије финансијских извештаја - KPMG DOO BEOGRAD 2.940 хиљада РСД (3.307 хиљада РСД у 2020. години), трошкова израде студије о трансферним ценама -KPMG DOO Beograd 576 хиљада РСД (470 хиљада РСД у 2020. години), трошкова процене вредности имовине - KPMG DOO Beograd 1.180 хиљада РСД, ERNST & YOUNG DOO BEOGRAD 2.751 хиљада РСД, CBS INTERNATIONAL DOO BEOGRAD 529 хиљада РСД, трошкова услуга "тајног купца" -INTELLIGENCE DOO BEOGRAD 1.621 хиљада РСД (1,835 хиљада РСД у 2020. години).

Остали трошкови највећим делом се односе на трошкове права коришћења и одржавања информационих система 51.282 хиљаде РСД (46.977 хиљада РСД у 2020. години), трошкови коришћења комерцијалне лиценце 12.740 хиљада РСД (1.098 хиљада РСД у 2020. години), унапређења животне средине 9.259 хиљада РСД (9.346 хиљада РСД у 2020. години), судске трошкове и трошкове вештачења 1.595 хиљада РСД (4.081 хиљада РСД у 2020. години), као и на услуге одржавања чистоће 5.544 хиљаде РСД (5.648 хиљада РСД у 2020. години).

17 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Финансијски приходи-повезана лица	19.950	46.499
- Матична и зависна правна лица	-	3.193
курсне разлике	-	3.193
- Остала повезана правна лица	19.950	43.306
курсне разлике	19.950	43.306
Финансијски приходи - трећа лица	5.725	7.002
приходи од камата	1.333	1.125
курсне разлике	4.354	5.786
ефекти валутне клаузуле	38	91
Укупно	25.675	53.501

18 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Финансијски расходи - повезана лица	82.168	62.918
- Матична и зависна правна лица	-	2.234
расходи камата	-	2.234
- Остала повезана правна лица	82.168	60.684
расходи камата	8	83
курсне разлике	50.387	27.827
остали финансијски расходи	31.773	32.774
Финансијски расходи - трећа лица	19.149	29.409
расходи камата	16.496	27.296
курсне разлике	2.610	2.015
ефекти валутне клаузуле	43	98
Укупно	101.317	92.327

19 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Наплата исправљених потраживања	3	1.401
Повећање вредности учешћа у капиталу - ХИП Петрохемија	895.699	-
Укупно	895.702	1.401

20 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Отпис и исправка вредности		
- Потраживања од купаца	2.627	245
- Потраживања - остала	545	11.106
- Потраживања за дате авансе	-	-
Укупно	3.172	11.351

21 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Вишкови	92.727	85.348
Наплаћена директно отписана потраживања	1.687	1.198
Добици по основу продаје основних средстава	28.027	45
Приходи од укидања резервисања	5.089	-
Остали приходи	27.366	11.305
Укупно	154.896	97.896

22 ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Губици по основу расходовања основних средстава	460	2.308
Губици по основу продаје основних средстава	161	266
Обезвређивање потраживања	-	-
Мањкови	120.439	88.334
Остали расходи	7.914	12.784
Укупно	128.974	103.692

23 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добит

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Текући порески расход	(262.762)	(11.977)
Одложени порески расход/(приход)	-	-
Укупни порески приход(расход) периода	(262.762)	(11.977)

б) Усаглашавање износа текућег пореза на добитак и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Добит(губитак) пре опорезивања	2.061.942	1.047.479
Обрачунати порез по стопи од 15%	(309.291)	(157.122)
Ефекти сталних разлика	(1.275)	(6.980)
Ефекти привремених разлика	770	(9.518)
Искоришћени пренети порески губици	-	155.745
	(309.796)	(17.875)
Порески кредит	47.034	5.898
Порез на добитак	(262.762)	(11.977)
Капитални губици	-	-

У складу са Законом о порезу на добитак губици остварени из пословних, финансијских и непословних трансакција, утврђени у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални добици и губици утврђени у складу са овим Законом, могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Друштво је у 2020. години искористило у целости преостале пренете пореске губитке из 2015. године, и из 2018. године. Пренети порески губици из ранијих година су истекли.

Друштво је у 2021. години искористило у целости преостале неискоришћене пореске кредите по основу улагања у основна средства у износу од 47.034 хиљаде РСД.

Непризната одложена пореска средства

На дан 31. децембра 2021. Друштво није признало и одложена пореска средства у износу од 583.787 хиљада РСД (31. децембар 2020. године: 569.238 хиљада РСД) настала по основу привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања признају за пореске сврхе и њихове књиговодствене основице. Руководство Друштва сматра да не постоје довољно поуздане процене о могућности коришћења ових привремених одбитних разлика на терет опорезивог добитка у будућим периодима.

в) Порески ризици по основу неизвесности пореског третмана

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачења пореских прописа од стране Пореске управе може се разликовати од тумачења које има Друштво. Период застарелости пореских обавеза је пет година. Сходно томе, Пореска управа има право да одреди плаћање неизмирених пореских обавеза у року од пет година од момента када је предметна обавеза настала.

24 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

У хиљадама РСД	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце	Софтвери и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. јануара 2020.							
Повећања у току године	-	143.392	-	39.564	-	-	182.956
Отуђења и расходовања	-	2.304	-	-	-	-	2.304
Преноси	-	-	-	-	-	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање на 31. децембра 2020.	-	145.696	-	39.564	-	-	185.260
Повећања у току године	-	12.687	-	-	-	-	12.687
Отуђења и расходовања	-	(10.852)	-	-	-	-	(10.852)
Преноси	-	-	-	-	-	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2021.	-	147.531	-	39.564	-	-	187.095
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2020.							
Амортизација за текућу годину	-	92.745	-	35.900	-	-	128.645
Отуђења и расходовања	-	16.905	-	118	-	-	17.023
Преноси	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање на 31. децембра 2020.	-	109.650	-	36.018	-	-	145.668
Амортизација за текућу годину	-	17.534	-	118	-	-	17.652
Отуђења и расходовања	-	(10.852)	-	-	-	-	(10.852)
Преноси	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2021.	-	116.332	-	36.136	-	-	152.468
Салашња вредност на дан 31. децембра 2020.							
	-	36.046	-	3.546	-	-	39.592
Салашња вредност на дан 31. децембра 2021.							
	-	31.199	-	3.428	-	-	34.627

25 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. јануара 2020.	7.109.250	6.297.937	3.531.874	284.380	51.579	-	17.275.020
Повећања у току године	31.816	16.745	61.238	68.456	15.267	-	193.522
Отуђења и расхоловања	-	(5.645)	(86.600)	(19.362)	-	-	(111.607)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-	-	-
Преноси	-	667	8.850	-	(9.517)	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање на 31. децембра 2020.	7.141.066	6.309.704	3.515.362	333.474	57.329	-	17.356.935
Повећања у току године	-	19.490	39.253	18.496	81.826	-	159.065
Отуђења и расхоловања	(92.642)	(1.062)	(59.163)	(29.555)	-	-	(182.422)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-	-	-
Преноси	-	14.359	-	-	(14.359)	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	(2.381)	-	-	(2.381)
Стање 31. децембра 2021.	7.048.424	6.342.491	3.495.452	320.034	124.796	-	17.331.197
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2020.	6.430.927	5.450.608	2.912.025	35.758	-	-	14.829.318
Амортизација за текућу годину	-	179.347	128.373	39.174	-	-	346.894
Отуђења и расхоловања	-	(5.224)	(84.559)	(16.608)	-	-	(106.391)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-	-	-
Преноси	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање на 31. децембра 2020.	6.430.927	5.624.731	2.955.839	58.324	-	-	15.069.821

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД, БЕОГРАД
 Напомене уз финансијске извештаје
 31. децембар 2021. године

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг		Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
				постројења и опрема	постројења и опрема			
Амортизација за текућу годину	-	176.731	129.871	38.918	-	-	-	345.520
Отуђења и расходовања	(92.642)	(1.034)	(57.758)	(21.306)	-	-	-	(172.740)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-	-	-	-
Преноси	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2021.	6.338.285	5.800.428	3.027.952	75.936	-	-	-	15.242.601
Садашња вредност на дан 31. децембра 2020.	710.139	684.973	559.523	275.150	-	57.329	-	2.287.114
Садашња вредност на дан 31. децембра 2021.	710.139	542.063	467.500	244.098	-	124.796	-	2.088.596

У укупној вредности основних средстава садржана су и средства која су у 2021. години дата у закуп (бензинске станице и складиште) са укупном набавном вредношћу од 397.740 хиљада РСД и исправком вредности од 389.669 хиљада РСД.

Претходна табела обухвата и кретање средстава са правом коришћења признаних у складу са МСФИ 16, а детаљи кретања тих средстава по групама су дати у следећој табели:

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 1. јануара 2020.				
Повећања у току године	134.551	133.391	16.438	284.380
Отуђења и расходовања	4.892	12.487	51.077	68.456
Преноси	-	(2.924)	(16.438)	(19.362)
Остало	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2020.	139.443	142.954	51.077	333.474
Повећања у току године	447	18.049	-	18.496
Отуђења и расходовања	(5.911)	(23.644)	-	(29.555)
Преноси	-	-	-	-
Остало	(2.381)	-	-	(2.381)
Стање 31. децембра 2021.	131.598	137.359	51.077	320.034
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2020.				
Амортизација за текућу годину	13.375	14.247	8.136	35.758
Отуђења и расходовања	13.982	16.287	8.905	39.174
Преноси	-	(2.400)	(14.208)	(16.608)
Остало	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2020.	27.357	28.134	2.833	58.324
Амортизација за текућу годину	13.590	15.113	10.215	38.918
Отуђења и расходовања	(1.628)	(19.678)	-	(21.306)
Преноси	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2021.	39.319	23.569	13.048	75.936
Садашња вредност на дан 31. децембра 2020.				
	112.086	114.820	48.244	275.150
Садашња вредност на дан 31. децембра 2021.				
	92.279	113.790	38.029	244.098

26 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Учешћа у капиталу	1.716.405	1.716.405
- Остала правна лица		
Петрохемија	1.713.092	1.713.092
Икарбус	3.313	3.313
Остали дугорочни финансијски пласмани	18.866	22.351
- Дугорочни кредити дати радницима за стамбену изградњу	18.866	22.351
Исправка вредности		
Учешћа у капиталу	(820.706)	(1.716.405)
- Остала правна лица	(820.706)	(1.716.405)
Петрохемија	(817.393)	(1.713.092)
Икарбус	(3.313)	(3.313)
Стање на дан 31. децембра	914.565	22.351

Друштво је проценило да постоје назнаке да губитак од умањења вредности улагања у капитал ХИП Петрохемија, признат у ранијим периодима, више не постоји у том обиму и да га треба кориговати у складу са информацијом која је садржана у материјалу уз позив за ванреднију седницу Скупштине акционара ХИП Петрохемија, достављеног Друштву, на којој ће се донети одлука о промени правне форме. На основу те информације утврђена је вредност улагања и извршена корекција губитка уз признавање прихода од усклађивања вредности имовине у износу од 895.699 хиљада РСД.

27 ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Материјал	5.641	5.641
Алат и инвентар	6.158	12.839
Готови производи	9	-
Роба	1.195.859	964.724
- На бензинским станицама	935.180	763.603
- На складишту	260.679	201.121
Дати аванси за залихе	15.754	10.382
- У земљи	15.754	9.566
- У иностранству		816
Стање на дан 31. децембра	1.223.421	993.586

28 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Потраживања по основу продаје	1.178.096	834.798
Потраживања по основу продаје у земљи	1.178.096	834.798
- Потраживања од купаца у земљи	1.177.815	834.635
- Остала потраживања по основу продаје	281	163
Исправка вредности	(115.926)	(115.266)
Стање на дан 31. децембра	1.062.170	719.532

29 ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Друга потраживања		
Потраживања за камату и дивиденде	892	928
Потраживања од запослених	1.768	1.687
Остала текућа потраживања	62.711	49.940
<i>Минус:</i> Исправка вредности	(21.965)	(21.211)
Остала потраживања	43.406	31.344
Потраживања за више плаћен порез на добитак	238	238
Потраживања за више плаћени ПДВ	116.178	148.941
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	1.357	983
Салдо на дан 31. децембра	161.179	181.506

30 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Краткорочни део дугорочних кредита датих радницима за стамбену изградњу	7.622	7.003
Исправка вредности		
Краткорочни део дугорочних кредита датих радницима за стамбену изградњу	(1.697)	(1.700)
Стање на дан 31. децембра	5.925	5.303

31 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Текући рачуни	3.310.949	1.909.483
Благајна и прелазни рачуни пазара (наплаћени после датума биланса стања)	135.105	83.684
Девизни рачун	12.303	814
Хартије од вредности	216	409
Стање на дан 31. децембра	3.458.573	1.994.390

32 КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Унапред плаћени трошкови	20.042	27.174
Стање на дан 31. децембра	20.042	27.174

33 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва чине обичне и преференцијалне акције и остали капитал. На дан 31. децембра 2021. године, акцијски капитал се састоји од 11.172.104 обичних акција, појединачне номиналне вредности од 1.000 РСД и 3.866.322 преференцијалних акција, појединачне номиналне вредности од 1.000 РСД. Све емитоване акције су у потпуности уплаћене.

Већински власник Друштва је од 17.11.2020. LUKOIL INTERNATIONAL GMBH. Ранији већински власник LUKOIL EUROPE HOLDINGS BV је пренео своје акције на свог оснивача LUKOIL INTERNATIONAL GMBH. После принудног откупа акција које је спроведено 22.10.2021. године, LUKOIL INTERNATIONAL GMBH је постао једини власник капитала Друштва са 100% власништва (31. децембар 2020. године: 99,80%).

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2021. године је следећа:

У хиљадама РСД	Број акција	Акцијски капитал	Право гласа
Обичне акције	11.172.104	11.172.104	
LUKOIL INTERNATIONAL GMBH	11.172.104	11.172.104	100%
Преференцијалне акције	3.866.322	3.866.322	
LUKOIL INTERNATIONAL GMBH	3.866.322	3.866.322	100%
Стање на дан 31. децембра	15.038.426	15.038.426	

У складу са Статутом Друштва, власници обичних акција имају право на управљање (гласање у Скупштини акционара), право на учешће у добити сразмерно броју поседованих акција, и друга права у складу са Статутом и законом. Власници преференцијалних акција немају право гласа у Скупштини акционара и право на управљање Друштвом. Располажу правом на дивиденду, правом првенства у наплати стечајне односно ликвидационе масе, и осталим правима у складу са законом, а на основу одлуке Друштва о издавању акција.

34 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Резервисања за дугорочне накнаде запосленима	35.436	40.602
Стање на дан 31. децембра	35.436	40.602

На дан 31. децембра 2021. године, Друштво је формирало резервисања за отпремнине формирана су на бази извештаја независног актуара и иста су исказана у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата. Приликом утврђивања садашње вредности очекиваних одлива коришћена је дисконтна стопа од 1% на бази процене очекиване просечне тржишне каматне стопе на дугорочна динарска средства у Републици Србији. Резервисање је утврђено на основу Колективног уговора Друштва и претпоставке просечног раста зарада по стопи од 2,00% годишње.

35 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Обавезе по основу финансијског лизинга		
- Номинална вредност	309.988	351.408
- Дисконт	(82.818)	(98.125)
Укупно	227.170	253.283

Обавезе по основу лизинга исказане у складу са МСФИ 16, на дан 31. децембра 2021. приказане су како следи:

У хиљадама динара	Уговорни недисконтна ни новчани токови	
	Садашња вредност	
Минимална лизинг плаћања		
До 1 године – текућа доспећа (напомена 35)	33.193	46.708
Од 1 до 5 година	127.685	176.763
Преко 5 година	99.485	133.225
Стање на дан 31. децембра	260.363	356.696

36 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Обавезе по основу финансијског лизинга (текуће доспеће)		
- Номинална вредност	46.708	48.821
- Дисконт	(13.515)	(14.991)
Стање на дан 31. децембра	33.193	33.830

37 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Обавезе по основу примљених аванса и депозита	181.502	204.084
Стање на дан 31. децембра	181.502	204.084

38 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Добављачи у иностранству-повезана правна лица	376.443	203.732
Добављачи у земљи-трећа лица	2.769.277	1.966.410
Добављачи у иностранству-трећа лица	5.245	11.676
Остале обавезе из пословања	6.950	-
Стање на дан 31. децембра	3.157.915	2.181.818

39 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Обавезе из специфичних послова	(6)	(5)
Остале обавезе из специфичних послова	(6)	(5)
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	42.565	91.960
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	28.539	73.178
Обавезе за порез и допринос на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	9.338	14.159
Обавезе за допринос на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.688	4.623
Друге обавезе	1.676	2.234
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	26	54
- Камате из дужничко-поверилачких односа	26	54
Обавезе по основу добијених гаранција	-	361
Обавезе према запосленима	404	6
Обавезе према физичким лицима по основу уговора	335	987
Остале обавезе	911	826
Остале краткорочне обавезе	44.235	94.189
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	211.408	419.996
Обавезе по основу пореза на добитак	251.784	11.977
Стање на дан 31. децембра	507.427	526.162

40 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Разграничени обрачунати приходи	2.656	3.255
Остала пасивна временска разграничења	867	867
Стање на дан 31. децембра	3.523	4.122

41 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Дате банкарске гаранције	699.971	667.000
Стање на дан 31. децембра	699.971	667.000

Дате банкарске гаранције се највећим делом односе на обезбеђење обавеза према Управи царина.

42 ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Нето добитак	1.799.180	1.035.502
Просечан пондерисан број обичних акција	11.172.104	11.172.104
Зарада по акцији – у РСД	161,04	92,69

У складу са Статутом Друштва власници преференцијалних акција имају право на дивиденду у истом износу као и власници обичних акција, која се исплаћује приоритетно у односу на имаоце обичних акција. У том смислу, не постоје друга загарантована права власницима приоритетних акција. У току 2021. и 2020. године Друштво није исплаћивало нити доносило одлуке о исплати дивиденди. Сходно напред наведеном, није било основе да се нето добитак који је коришћен као основица за обрачун зараде по акцији коригује за износ преференцијалних дивиденди.

43 ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

а) Трансакције са повезаним правним лицима

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Друштво пружа услуге повезаним правним лицима и истовремено је корисник њихових услуга. Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Трансакције са повезаним лицима приказане су у следећој табели:

ОБАВЕЗЕ – ОСТАЛА ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Добављачи у иностранству	376.443	203.732
LITASCO SA	178.577	-
LUKOIL Benelux B.V.	169.196	-
PETROTEL LUKOIL	-	74.331
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	-	119.999
PJSC Oil company LUKOIL	12.756	209
LLK LUBRICANTS	-	3.658
LUKOIL Technology Services GmbH	14.709	3.485
ООО LUKOIL-Technologies	1.205	2.050
Обавезе за камате из дужничко - поверилачких односа	-	2
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	-	2
Обавезе по основу издатих гаранција	-	361
PJSC Oil company LUKOIL	-	361
Стање на дан 31. децембра	376.443	204.095

ПРИХОДИ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	-	22
LICARD Euro Services GmbH	-	-
LUKOIL ROMANIA S.R.L.	-	22
Финансијски приходи	19.950	46.499
Курсне разлике-укупно	19.950	46.499

РАСХОДИ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

Финансијски расходи	82.168	62.918
Расходи камата	8	2.317
LUKINTER FINANCE	-	-
PETROTEL-LUKOIL S.A.	-	78
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	8	5
LUKOIL EUROPE HOLDINGS B.V.	-	2.234
Трошкови обезбеђења гаранције	31.773	32.774
PJSC Oil company LUKOIL	31.773	32.774
Курсне разлике-укупно	50.387	27.827

Кључне набавке од повезаних правних лица током 2021. године биле су како следи:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Набавка нафтних деривата	6.843.465	4.207.998
LUKOIL Benelux B.V.	4.946.924	-
LITASCO SA	1.827.311	-
PETROTEL LUKOIL	69.230	1.564.067
LUKOIL NEFTOCHIM BURGAS	-	2.643.931
Набавка полимера	1.412.534	829.371
LUKOIL Benelux B.V.	1.412.534	-
LUKOIL NEFTOCHIM BURGAS	-	829.371
Набавка уља	42.785	39.063
Lukoil Lubricants East Europe S.R.L.	42.785	39.063
Набавка ИТ услуга	39.331	44.067
LUKOIL Technology Services GmbH	39.331	34.341
ООО LUKOIL-Technologies	9.529	9.726

б) Накнаде кључном руководећем особљу

Кључно руководеће особе су она лица која имају овлашћења и одговорност за планирање, усмеравање и контролисање активности Друштва, директно или индиректно. У кључно руководеће особе Друштво укључује генералног директора, чланове Надзорног и Извршног одбора, као и директоре организационих целина.

Зараде и остала примања кључног руководећег особља била су како следи:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Бруто зараде	125.856	134.959
Укупно	125.856	134.959

Неизмирени износи обавеза које се односе на трансакције са кључним руководећим особљем на дан 31. децембра 2021. односно 31.12.2020. године приказани су у следећој табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Бруто зараде	5.279	56.808
Укупно	5.279	56.808

Накнаде кључном руководећем особљу се састоје од зарада и накнада зарада. На зараде и накнаде зарада се обрачунавају порези и доприноси који се обустављају од бруто износа зарада у складу са важећим прописима Републике Србије. Поред зарада, кључно руководеће особе такође има право на накнаде у вези са отпремнинама за одлазак у пензију и јубиларним наградама, у складу са одредбама колективног уговора Групе по условима који су важећи за све остале запослене у Друштву.

Поред горе обелодањеног, не постоје додатне материјално значајне трансакције са кључним руководећим особљем.

44 НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је током 2021. и 2020. године.

Стање неусаглашених потраживања и обавеза је следеће:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Неусаглашена потраживања		
Потраживања по основу продаје	1.061.917	719.369
Неусаглашена потраживања по основу продаје	3.468	14.409
Учешће неусаглашених потраживања у укупним потраживањима од продаје	0,3%	2,0%
Неусаглашене обавезе		
Обавезе из пословања	3.157.915	2.181.818
Неусаглашене обавезе из пословања	5.130	3.735
Учешће наусаглашених обавеза у укупним обавезама из пословања	0,2%	0,2%

45 ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(а) Судски спорови

Друштво је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године, Друштво учествује као тужени у 26 судска поступка који су у току (31. децембар 2020. године: 27 судских поступака). Процењена вредност наведених судских спорова на наведени датум износи 10.975.884 хиљаде РСД (31. децембар 2020. године: 10.369.189 хиљада РСД). Наведена процењена вредност не укључује евентуалне затезне камате и судске трошкове.

Друштво процењује вероватноћу негативних исхода ових спорова у току, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је више него вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација. Уколико услови за признавање резервисања нису задовољени, спорови представљају могућу обавезу и као такви имају карактер потенцијалних обавеза.

Коначан исход ових спорова је неизвесан. На дан 31. децембра 2021. године Друштво није формирало резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи из напред наведених судских спорова. Руководство Друштва процењује да неће бити материјално значајних губитака по основу напред наведених судских спорова.

Кључни спорови где је Друштво тужени односе се на следеће:

ИНА – Индустрија нафте д.д. из Загреб поднела је тужбу Привредном суду у Београду против Друштва као првотужене стране и Републике Србије, као друготужене стране, ради утврђења својине на имовини, предаје на коришћење и накнаду штете у укупној вредности од 91.649.459 УСД. Привредни суд у Београду је донео решење о прекиду поступка у овој правној ствари, ценећи чињенице да је тужилац поднео захтев за признавање и поврат права власништва на бензинским пумпама и другим објектима Савезном Министарству правде, Секретаријату за примену Споразума за питања сукцесије, што је питање које има карактер претходног питања за ову парницу. С обзиром да је одлучио да сам не решава о претходном питању, Привредни суд је прекинуо поступак, с тим што ће се исти наставити након окончања управног поступка. Тужилац и првотужени изјавили су жалбе на наведено решење Вишем трговинском суду у Београду, а Виши суд је одбио жалбе као неосноване и потврдио решење Привредног суда у Београду о прекиду поступка. ИНА – Индустрија нафте д.д. је поднела захтев за наставак поступка. Привредни суд у Београду је донео одлуку којом је одбио предлог тужиоца за наставак поступка. По жалби тужиоца одлука је укинута и предмет враћен на поновни поступак. У поновном поступку донета одлука којом је одбијен предлог за наставак поступка, на коју је тужилац уложио жалбу. Привредни апелациони суд је жалбу одбио и потврдио решење о прекиду поступка.

Поред овог поступка, ИНА Индустрија нафте Загреб је покренула и води посебан поступак за утврђење права својине и предају пословног простора у Београду у ул. Немањина бр. 4, вредност спора опредељена на 1.145.700 хиљада РСД (овај поступак је правноснажно окончан одбијањем тужбеног захтева, а пресуда је потврђена и од стране ВКС-а по изјављеној ревизији, тужилац изјавио уставну жалбу).

ИНА води и поступак утврђење права својине за четири бензинске станице на територији Републике Србије, процењена вредност спорова 60.629 хиљада РСД.

Према Уговору о продаји капитала, у складу са Одлуком Владе Републике Србије, Агенција за приватизацију и Акцијски фонд Републике Србије, као продавци су се обавезали да обештете Купца капитала и већинског власника Друштва у случају губитка спорова по тужбама ИНА индустрија нафте Загреб до износа за који је Купац капитала купио 79,53% акција 26. септембра 2003. године, у поступку тендерске приватизације. Издата гаранција је била временски ограничена на 5 година, а како спорови са ИНА Загреб нису окончани у овом року, гаранција је продужена и дејствује до 22.10.2023. године. Друштво у својим пословним књигама није формирало резервисање по основу обавеза које би могле проистећи из предметног спора.

У судском поступку који се води по тужби **Петробарт д.о.о., Београд** донесена је правноснажна делимична пресуда, којом је Друштво обавезано да плати износ од 1.629.408,65 УСД са каматом по инодомцилној каматној стопи почев од 04.12.2008. године до исплате. Против правноснажне пресуде је уложена ревизија Врховном касационом суду Србије, док је правноснажна пресуда извршена принудним путем.

По ревизији, Врховни касациони суд је укинуо и првостепену и другостепену пресуду и предмет вратио првостепеном суду на поновни поступак. Друштво је покренуло поступак противизвршења и принудним путем је извршен повраћај уплаћене суме у динарима, док је Друштво поднело противтужбу за исплату курсних разлика.

Првостепени суд је у поновном поступку донео делимичну пресуду којом је усвојио тужбени захтев Петробарта и обавезао Друштво да исплати износ од 1.629.408,65 УСД са каматом по инодомцилној каматној стопи почев од 04.12.2008. године до исплате. Против ове пресуде Друштво је уложило жалбу. Жалба Друштва је усвојена и донета другостепена пресуда којом је преиначена првостепена одлука и правноснажно одбијен тужбени захтев. Против правноснажне одлуке Петробарт је уложио ревизију Врховном касационом суду. ВКС укинуо другостепену одлуку и предмет вратио на поновно одлучивање. Још увек није донета одлука у поновном другостепеном поступку. Друштво у својим пословним књигама није формирало резервисање по овом судском поступку.

Над Петробартом је отворен стечајни поступак.

У поновном поступку, након укидања од стране Врховног касационог суда, Привредни апелациони суд у Београду је донео пресуду 24.02.2022. године, којом је жалбу Друштва усвојио и одбио тужбени захтев Петробарта у целисти.

(б) Издата јемства и гаранције

Друштво се не јавља као јемац или гарантор.

46 ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема материјално значајан износ преузетих обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. и 2020. године.

47 ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Утицај тренутне кризе на пословање Друштва

Рат у Украјини и са њим повезани догађаји одвијају се у време значајне глобалне економске неизвесности и нестабилности, а последични ефекти ће вероватно утицати на погоршање тренутних тржишних услова. Поремећаји у ланцу снабдевања који су већ преовлађавали током пандемије COVID-19 интензивирали су се као резултат овог ратног сукоба, као и нестабилности на финансијским и робним тржиштима. Ова криза је значајно утицала на цене сирове нафте. До краја фебруара 2022. године, цене сирове нафте премашиле су ниво од 100 УСД по барелу и наставиле су да се држе на том нивоу до датума одобрења ових финансијских извештаја. Није могуће проценити колико дуго ће ова повећана нестабилност трајати, нити на ком нивоу ће се горе наведени финансијски показатељи на крају стабилизovati.

Утицај рата у Украјини и пораст цена сирове нафте до сада није утицао на снабдевање нафтним дериватима и осталом робом Друштва, као ни на плаћања иностраним добављачима (сва плаћања се одвијају несметано). До сада, локално тржиште нафтних деривата није било значајно погођено текућом кризом и није било поремећаја у ланцу снабдевања. Тржиште је добро снабдевано свим врстама нафтних деривата, међутим, продајне цене су постале изложене високом степену волатилности. Као одговор на то, Влада Републике Србије је увела мере регулације цена нафтних деривата у циљу спречавања великих осцилација цена и заштите крајњих потрошача. Највећи утицај на пословању Друштва имала је почетна контрола цена нафтних деривата која је успостављена од стране Владе Републике Србије.

Контрола цена нафтних деривата је довела до значајног пада маржи и чак до негативних маржи на нафтним дериватима у појединим данима марта (набавна цена робе је била виша од продајне цене на бензинским станицама). Почетна контрола цена појединих нафтних деривата (Уредба Владе РС од 11. фебруара 2022. године, Сл. гласник РС бр. 17/2022) базирала се на одређивању прописане продајне цене која је била обавезна у малопродајном промету нафтних деривата у почетку примене мера које се односе на ограничавање продајних цена. Накнадно, Влада Републике Србије променила је модел регулације односно ограничавања продајних цена на тај начин што се максималне продајне цене утврђују једном недељно на бази просечних остварених продајних цена у велепродаји на територији Републике Србије, која се потом увећава за маржу у висини од 6 динара. Наведени модел регулације цена почео је да се примењује од 10. марта 2022. године на основу Уредбе о ограничењу висине цена деривата нафте (Сл. гласник РС бр. 32/2022). Уредбом је прописано ограничење висине цене деривата нафте за евро дизел и за евро премиум БМБ 95, док је цена дизела намењеног регистрованим пољопривредним газдинствима ограничена на износ од 179 динара по литру. Остале врсте деривата нафте који се налазе у малопродајном промету нису предмет ограничења висине продајне цене. Ова Уредба важила је 30 дана, односно до 11. априла 2022. године. Новом Уредбом Владе Републике Србије од 12. априла 2022. године, ова мера је продужена до 30. априла 2022. године (Сл. гласник РС 35/2022). Тренутно последња важећа Уредба донета је 28. априла 2022. године (Сл. гласник РС 50/2022) са периодом важења до 31. маја 2022. године. Овом Уредбом, маржа која се додаје на просечне велепродајне цене увећана је на 7 динара по литру.

Истовремено, Влада Републике Србије донела је Одлуку о привременом смањењу износа акцизе на деривате нафте. Одлука је донета 11. марта 2022. године са применом до 11. априла 2022. године. Новом Одлуком Владе Републике Србије ова мера је такође продужена до 30. априла 2022. године, и новом Одлуком од 28. априла 2022. године иста је продужена до 31. маја.

Наведеним мерама Владе Републике Србије омогућено је пословање без негативних маржи на продаји наведених деривата нафте. Додатно, да би умањило ефекат контроле цена, Друштво је обуставило попусте правним и физичким лицима. Пословање Друштва у првом кварталу 2022. године и даље остаје профитабилно и није било значајних промена у кључним финансијским показатељима, осим погоршања бруто профитне марже и са тим повезаног утицаја на исказану профитабилност. Највећа изложеност Друштва могла би бити у случају поремећаја у снабдевању сировом нафтом у Републици Србији што би могло довести до несташице нафтних деривата на локалном тржишту са значајним утицајем на продају, остваривање прихода и профитну маржу. Кључни извор снабдевања сировом нафтом јесте јадрански нафтовод ЈАНАФ којим управља акционарско друштво ЈАНАФ д.д., са седиштем у Загребу. Република Србија има диферсификоване канале снабдевања за увоз сирове нафте и само мањи део укупног увоза сирове нафте је везан за набавку од руских добављача. ЈАНАФ д.д. је 22. априла 2022. године саопштио да је на основу Уредбе Савета (ЕУ) 2022/576 од 8. априла 2022. године о изменама и допунама Уредбе (ЕУ) бр. 833/2014 о рестриктивним мерама у вези са деловањем Русије које дестабилизују ситуацију у Украјини, има право да настави спровођење споразума о транспорту сирове нафте закљученог са НИС а.д., Београд, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, којим су уговорени резервисани транспортни капацитети ЈАНАФ-а по принципу „пуно за празно“ у укупном износу од 3.200.000 + – 10% тоне нафте, а након 15.05. 2022. године, у складу са условима прописаним наведеном Уредбом. Сходно томе, вероватно је да ће српско тржиште имати редовно снабдевање сировом нафтом најмање до краја 2022. године.

Поред тога, ликвидност и солвентност Друштва је на високом нивоу и у случају било каквог негативног исхода, Друштво би било у позицији да сервисира све своје доспеле обавезе из постојећег салда готовине и остварених токова готовине из пословних активности и има додатне резерве ликвидности да обезбеди своје пословање за значајан временски период који при том није краћи од 12 месеци. Напред наведено, као и ситуација на европским и глобалним енергетским тржиштима које руководство Друштва пажљиво прати, и даље је нестабилна и незвесна, и може у будућности захтевати предузимање додатних корака од стране руководства Друштва.

Промена правне форме ХИП Петрохемија а.д., Панчево

ХИП Петрохемија ад Панчево је дана 25.03.2022. године доставила Друштву, као акционару, позив за 3. ванредну седницу Скупштине акционара за дан 06.05.2022. године, на којој ће се донети одлука о промени правне форме ХИП Петрохемија. У складу са одредбама из чл. 474. и 475. Закона о привредним друштвима, мањински акционари се могу користити институтом несагласних акционара и захтевати од ХИП Петрохемија куповину припадајућег пакета акција, под условима и на начин прописан Законом. Куповина припадајућег пакета акција врши се по вредности која је већа од процењене тржишне вредности акције или књиговодствене вредности акција на дан доношења одлуке о сазивању седнице скупштине акционара (2. март 2022. годин).

Одобрен зајам повезаном правном лицу

Друштво је 17. марта 2022. године закључило уговор о зајму са повезаним правним лицем Lukoil Benelux BV (Холандија, Ротердам). Укупан износ одобреног зајма износи ЕУР 20.000.000, који би био на располагању за повлачење у више транши. Зајам је одобрен уз камату и са роком отплате 31. децембар 2022. године. Уговором о зајму предвиђено је да друго повезано правно лице, LITASCO SA, буде гарант плаћања обавеза зајмопримца путем посебне гаранције матичног друштва. До дана одобравања ових финансијских извештаја, укупно је повучено од стране зајмопримца средстава у износу од ЕУР 10.000.000.

Није било других значајних догађаја након датума биланса стања, осим горе наведених, који би захтевали корекције односно додатна обелодањивања у финансијским извештајима за 2021. годину.

У Београду, 29.04.2022. године

Законски заступник



Денис Вујин
Генерални директор

ПРИЛОГ - Проформа финансијске информације

ПРЕГЛЕД ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА У 2021. ГОДИНИ

Опис	Стање на дан 01.01.2021.	Расход по основу исправке вредности потраживања	Отпис и пренос на ванбилансну евиденцију	Приход од наплате исправљених потраживања	Курсна разлика	Рекласификација	Стање на дан 31.12.2021.	Напомена
Исправка вредности потраживања из трговачке делатности (204, 206)	115.265.551	2.627.869	(1.966.997)	0	0	0	115.926.423	Напомена бр. 28
Исправка вредности потраживања по основу датих аванса (029+15)	1.112.975.712	0	0	0	0	0	1.112.975.712	
- аванси за основна средства (029)	1.112.975.712	0	0	0	0	0	1.112.975.712	Исказано у нето износу у напомени бр. 25
- аванси за услуге (15)	0	0	0	0	0	0	0	
Исправка вредности осталих потраживања (220+225+226+228+234)	22.911.341	544.549	(23.593)	(2.880)	0	0	23.429.417	
- остала потраживања (220, 225, 226, 228)	21.211.252	544.549	(23.593)	0	0	0	21.732.208	Напомена бр. 29
- потраживања од радника (234)	1.700.089	0	0	(2.880)	0	0	1.697.209	Напомена бр. 30
УКУПНО	1.251.152.604	3.172.418	(1.990.590)	(2.880)	0	0	1.252.331.552	
Позиција биланса успеха		АОП 1040 Напомена бр.20		АОП 1039 Напомена бр. 19				

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 01.01 - 31.12.2021. ГОДИНЕ

I Општи подаци:

1.1.	Назива друштва:	ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд	
1.2.	Седиште и адреса друштва:	Београд, Булевар Михаила Пупина 165д	
1.3.	Матични број:	07524951	
1.4.	ПИБ:	100000830	
2.	Web site и е-маил адреса:	www.lukoil.rs , office@lukoil.rs	
3.	Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката:	БД 4802, 14.03.2005. године	
4.	Делатност (шифра и опис):	4730 - Трговина на мало моторним горивима у специјализованим продавницама	
5.	Број запослених:	148	
6.	Број акционара:	1	
7.	Подаци о акционару:		
	<i>Име и презиме (пословно име)</i>	<i>Број акција на дан 31.12.2021. г.</i>	<i>% учешћа у основном капиталу на дан 31.12.2021.г.</i>
	LUKOIL INTERNATIONAL GMBH	11.172.104 са правом гласа и 3.866.322 преференцијалних акција	100%
8.	Вредност основног капитала:	15.038.426.000,00 РСД	
9.1.	Број издатих обичних акција:	11.172.104	
9.2.	CFI код:	ESVUFR	
9.3.	ISIN број:	RSLOBPE26117	
9.4.	Број издатих преференцијалних акција:	3.866.322	
9.5.	CFI код:	EFNNNR	
9.6.	ISIN број:	RSLOBPE16506	
10.	Назив, седиште и пословна адреса ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај:	КПМГ Београд, Милутина Миланковића 1 Ј, Нови Београд	
11.	Назив организованог тржишта на које су укључене акције:	MTP Belex	

II Корпоративно управљање:

1. Извршни одбор :

Р. бр.	Име, презиме и пребивалиште	Садашње запослење	Исплаћен нето износ накнаде	Бр. и % акција које поседују у Друштву
1.	Denis Rucpin, Руска Федерација	Генерални директор Друштва	/	/
2.	Sviatlana Bondarava, Република Белорусија	Директор за економику, финансије и трезор	/	/

3.	Sergey Arnaut Република Бугарска	Директор за развој и експлоатацију	/	/
----	-------------------------------------	---------------------------------------	---	---

2. Чланови надзорног одбора:

Р. бр.	Име, презиме и пребивалиште	Садашње запослење	Исплаћен нето износ накнаде РСД '000	Бр. и % акција које поседују у Друштву
1.	Nikolay Tikhomirov, Руска Федерација	Председник НО	/	/
2.	Alexander Nemtsov, Руска Федерација	Члан НО	/	/
3.	Милица Суботић, Република Србија	Члан НО	705	/

Друштво нема усвојени писани корпоративни кодекс. Друштво поштује најбољу праксу корпоративног управљања из КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА ПРИВРЕДНЕ КОМОРЕ СРБИЈЕ који је објављен у «Сл.Гласник РС» бр 99/2012 од 16.10.2012. године и уз следећа одступања:

1. Принцип бр. 15, препорука бр. 7. (гласање писменим путем или одржавање седнице скупштине електронским путем) - није практиковано због непостојања интереса акционара али је дозвољавано заступање путем пуномоћника на седницама скупштине акционара
2. Делимично се примењује Принцип 19. – (образовање стручних комисија), у Друштву је формирана Комисија за ревизију, док комисија за именовање и комисија за накнаде нису формиране

Друштво је јавно акционарско друштво, чије се акције котирају на мултилатералној трговачкој платформи (МТП) (www.belex.rs). Корпоративно управљање уређено је Законом о привредним друштвима и Статутом Друштва као и другим законским актима. Друштво редовно врши сва неопходна обавештавања акционарима и објављује документа, финансијске и друге извештаје, битне догађаје и сличне акте преко свог сајта (www.lukoil.rs), као и сајта Комисије за хартије од вредности (www.sec.gov.rs), Београдске берзе (www.belex.rs) и АПР-а (www.apr.gov.rs).

Функција интерног надзора обезбеђена је кроз рад лица надлежног за унутрашњи надзор, које испуњава услове за интерног ревизора прописане законом, као и кроз рад Комисије за ревизију Надзорног одбора Друштва, која врше надзор над унутрашњим надзором пословања.

Послови унутрашњег надзора врше се у складу са релевантним прописима, политиком управљања ризицима, интерним актима Друштва и политикама матичне групе. Интерним актима Друштва уређена су питања процене ризика, плана активности унутрашњег надзора, као и друга питања укључујући и смањење ризика у вези финансијског извештавања.

Друштво има развијен систем управљања ризицима који укључује идентификовање ризика, њихову процену, одређивање стратегије управљања ризицима, одређивање одговорних лица за извршење и мониторинг. Наведени систем управљања ризицима је развијен у склопу корпоративног информационог система у оквиру матичне компаније.

У оквиру усвојене систематизације радних места у Друштву, у описима послова и уговорима о раду свих запослених дефинисана је обавеза савесног извршавања свих радних задатака и уочавања и обавештавања непосредних руководиоца о потенцијалним ризицима. Независни ревизор врши екстерну ревизију финансијских извештаја Друштва за сваку календарску годину и поред осталог контролише и управљање појединих ризика од стране Друштва у циљу задржавања способности Друштва да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у будућности. У извештајном периоду није било понуда за преузимање Друштва, нити је Друштво имало понуде за преузимање других правних лица.

Управљање Друштвом је организовано као дводомно.
Органи Друштва су:

1. Скупштина акционара
2. Извршни одбор
3. Генерални директор
4. Надзорни одбор.

Рад органа Друштва је дефинисан Статутом.

Седница Скупштине акционара се одржава најмање једанпут годишње (редовна седница), у року од шест месеци од завршетка пословне године. На седници се разматра и усваја извештај о пословању и годишњи обрачун Друштва, доноси одлука о расподели добити и одлучује о другим питањима од посебног значаја за Друштво. Седнице Скупштине акционара се могу одржавати и у току године, према потребама Друштва (ванредна седница), у складу са Законом.

Извршни одбор води послове Друштва и састоји се од 3 (три) члана (извршни директори). Извршни одбор именује Надзорни одбор, директним гласањем, без примене правила о кумулативном гласању. Кандидати за извршне директоре, односно чланове Извршног одбора морају испуњавати услове прописане Законом. Сви чланови Извршног одбора су извршни директори у смислу Закона.

Надзорни одбор именује једног од извршних директора за Генералног директора. Генерални директор једини је законски заступник Друштва.

Чланове Надзорног одбора именује Скупштина акционара и састоји се од 3 (три) члана. Чланови Надзорног одбора не могу бити извршни директори друштва нити прокуристи Друштва. Чланови Надзорног одбора морају испуњавати услове прописане за неизвршне директоре (те као такви, између осталог, не могу бити запослени у Друштву). Надзорни одбор има најмање једног независног члана, који мора испуњавати услове прописане за независног директора, прописане Законом.

Политика разноврсности у органима управљања Друштва, Надзором одбору и Извршном одбору, постоји и огледа се у различитом животном добу чланова, образовању, вештинама, квалификацијама и радном искуству, које могу помоћи у доношењу бољих пословних одлука у вођењу Друштва.

III — Подаци о пословању друштва:

1. Приказ пословања Друштва

Друштво је у периоду 01.01.-31.12.2021. године остварило историјски најбољи пословни резултат, пре свега због опоравка транзита путничких возила кроз Србију и општег опоравка привреде после ограничења изазваних COVID-ом. Приходи су значајно увећани (+29%) као резултат раста продаје и раста цена нафтних деривата (количине продатих нафтних деривата су веће за +14,6% у малопродаји и велепродаји за +2%).

Остварена бруто маржа је већа за 5% (156 милиона динара у односу на претходну годину) док су трошкови пословања без амортизације, за 1,6 % (39.5 милиона динара) виши. Пословна добит је за 10,6 % већа у односу на претходну годину (117 милиона динара).

Захваљујући приходима од усклађивања вредности остале имовине (удео Друштва у власништву ХИП Петрохемија), а такође повећаном обиму продаје, нето добит је за 73% већа у односу на претходну годину.

Нето приливи готовине из пословних активности су за 31% (375 милиона динара) већи у односу на претходну годину што је резултат раста промета и пословне добити а такође и резултат раста цена нафтних деривата.

Анализа остварених прихода, расхода и осталих показатеља успешности пословања:

Анализа прихода			
Опис	Износ (у 000 динара)		% 2021./2020.(индекс)
	2021.	2020.	
<i>Приходи</i>			
Пословни приходи	37.562.574	29.207.046	128,61
Финансијски приходи	25.675	53.501	47,99
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине	895.702	1.401	63.933,05
Остали приходи	154.896	97.896	158,23
Укупно приходи	38.638.847	29.359.844	131,60

Анализа расхода			
Опис	Износ (у 000 динара)		% 2021./2020.(индекс)
	2021.	2020.	
<i>Расходи</i>			
Пословни расходи	36.343.442	28.104.995	129,31
Финансијски расходи	101.317	92.327	109,74
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине	3.172	11.351	27,94
Остали расходи	128.974	103.692	124,38
Укупно расходи	36.576.905	28.312.365	129,19

Показатељи пословања	
Нето принос на сопствени капитал	37,30%
Пословни добитак (у '000 дин)	1.219.132
Принос на имовину	13,59%
I степен ликвидности	89,06%
II степен ликвидности	121,23%
Добитак (губитак) по акцији	161,04
Цене акција	
Највиша	3.000
Најнижа	3.000
Тржишна капитализација (у '000 дин)	45.115.278

2. **Промене билансних позиција у односу на претходну годину:**

Билансна позиција	<i>Износ у хиљадама динара</i>		<i>% 2021./2020.(индекс)</i>
	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>	
Обртна средства	5.931.310	3.921.491	151,25
Краткорочне обавезе	3.883.560	2.950.016	131,65
Нето губитак/добитак	1.799.180	1.035.502	173,75

3. **Главни купци (са становишта прихода) и добављачи (са становишта учешћа у обавезама)**

Главни купци (са становишта прихода) у хиљ.динара	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021/2020 (индекс)</i>
MILETIC PETROL DOO PARACIN	2.461.701	1.966.296	125,19
ART PETROL DOO	1.569.480	842.813	186,22
BUTANGAS INTERNATIONAL DOO BEOGRAD	813.677	451.651	180,16
EKO SERBIA AD	677.679	507.132	133,63
PEŠTAN DOO BUKOVIK	651.851	186.907	348,76
TAXI PETROL DOO PANCEVO	450.145	7.746	5.811,10
S.A.B. - TRADE DOO NIŠ	366.794	305.439	120,09
RADUN AVIA DOO NOVI SAD	318.048	176.412	180,29
EUCOM DOO BEOGRAD	266.537	222.359	119,87
BALKAN POLYMERS DOO BEOGRAD	222.933	87.311	255,33
DOO PROSENICA TRADE NOVA PAZOVA	160.066	89.307	179,23
AKS EXPRESS KURIR DOO SABAC	149.624	160.755	93,08
PREDUZEĆE DIVI DOO UŽICE, TERAZIJE	148.528	6.955	2.135,55
AVIS-GAS DOO VOGANJ	143.939	78.757	182,76

Главни добављачи (са становишта учешћа у обавезама) у хиљ.динара	2021	2020	2021/2020 (индекс)
NIS A.D. NOVI SAD	1.918.241	1.240.280	154,66
PETROL LPG d.o.o.	210.418	156.387	134,55
LITASCO SA	178.975	-	-
LUKOIL Benelux B.V.	169.172	-	-
ORBITAL DOO BEOGRAD	116.978	96.509	121,21
MERCATA VT DOO	47.762	41.420	115,31
NELT CO. DOO BEOGRAD	32.624	26.672	122,31
CENTROSINERGIJA DOO	27.283	20.424	133,58

У последње две године није било формирања и употребе резерви.

4. Друштво није вршило откуп сопствених акција, односно удела у периоду 01.01. - 31.12.2021.
5. Друштво није имало значајне активности на пољу истраживања и развоја у периоду 01.01.- 31.12.2021.
6. Друштво није имало значајна улагања у циљу заштите животне средине у периоду 01.01.-31.12.2021.
7. Друштво има регистроване огранке за обављање делатности ресторана и покретних угоститељских објеката.

IV Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду, промена у пословним политикама као и главних ризика коме је изложено пословање друштва

Циљ Друштва кроз управљање капиталом јесте да задржи способност Друштва да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности.

Друштво је у пословању изложено ризику промене курса страних валута, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР и УСД. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворених девизних позиција.

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембра 2021. године:

У хиљадама РСД	УСД	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	12.174	129	3.446.270	3.458.573
Потраживања	-	-	1.062.170	1.062.170
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	5.925	5.925
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	18.866	18.866
Учешћа у капиталу	-	-	895.699	895.699
Остала потраживања	12	-	161.167	161.179
Укупно	12.186	129	5.590.097	5.602.412
Краткорочне финансијске обавезе	-	18.039	15.154	33.193
Обавезе из пословања	7.138	374.550	2.776.227	3.157.915
Дугорочне обавезе	-	35.648	191.522	227.170
Остале обавезе	-	11	507.416	507.427
Укупно	7.138	428.248	3.490.319	3.925.705
Нето девизна позиција на дан 31. децембра 2021. године	5.048	(428.119)	2.099.778	1.676.707

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембра 2020. године:

У хиљадама РСД	УСД	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	417	398	1.993.575	1.994.390
Потраживања	-	-	719.532	719.532
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	5.303	5.303
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	22.351	22.351
Учешћа у капиталу	-	-	-	-
Остала потраживања	-	-	181.506	181.506
Укупно	417	398	2.922.267	2.923.082

Краткорочне финансијске обавезе	-	19.467	14.363	33.830
Обавезе из пословања	146.107	69.300	1.966.411	2.181.818
Дугорочне обавезе	-	39.806	213.477	253.283
Остале обавезе	361	5	525.796	526.162
Укупно	146.468	128.578	2.720.047	2.995.093
Нето девизна позиција на дан 31. децембра 2020. године	(146.051)	(128.180)	202.220	(72.011)

Друштво је изложено ризику промене висине тржишне каматне стопе који делују на његов финансијски положај и токове готовине. Ризик од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита. Кредити су примљени по променљивим каматним стопама и излажу Друштво каматном ризику.

У следећој табели је приказана изложеност Друштва ризику промене каматних стопа:

	2021.	2022.
Инструменти са варијабилном каматном стопом		
Финансијска средства	24.791	27.654
Финансијске обавезе	(260.363)	(287.113)
	(235.572)	(259.459)

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2021. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	3.458.573	-	-	-	3.458.573
Потраживања	1.062.170	-	-	-	1.062.170
Краткорочни финансијски пласмани	1.481	4.444	-	-	5.925
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	18.866	-	18.866
Учешћа у капиталу	-	895.699	-	-	895.699
Остала потраживања	160.094	1.085	-	-	161.179
Укупно	4.682.318	901.228	18.866	-	5.602.412
Краткорочне финансијске обавезе	8.661	24.532	-	-	33.193
Обавезе из пословања	3.157.915	-	-	-	3.157.915
Дугорочне обавезе	-	-	127.685	99.485	227.170
Остале обавезе	250.364	257.063	-	-	507.427
Укупно	3.416.940	281.595	127.685	99.485	3.925.705
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2021. године	1.265.378	619.633	(108.819)	(99.485)	1.676.707

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2020. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	1.994.390	-	-	-	1.994.390
Потраживања	719.532	-	-	-	719.532
Краткорочни финансијски пласмани	1.326	3.977	-	-	5.303
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	22.351	-	22.351
Учешћа у капиталу	-	-	-	-	-
Остала потраживања	181.506	-	-	-	181.506
Укупно	2.896.754	3.977	22.351	-	2.923.082
Краткорочне финансијске обавезе	8.458	25.372	-	-	33.830
Обавезе из пословања	2.181.818	-	-	-	2.181.818
Дугорочне обавезе	-	-	108.410	144.873	253.283
Остале обавезе	469.354	56.808	-	-	526.162
Укупно	2.659.630	82.180	108.410	144.873	2.995.093
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2020. године	237.124	(78.203)	(86.059)	(144.873)	(72.011)

Друштво је изложено ризику наплате потраживања од купаца.

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

У хиљадама РСД	Исправка вредности у %	Бруто књиго- водствена вредност 2021.	Исправка вредности 2021.	Бруто књиго- водствена вредност 2020.	Исправка вредности 2020.
Без кашњења	0,13%	1.010.740	905	683.831	471
Доцња од 1 до 45 дана	10%	55.865	5.586	35.219	3.522
Доцња од 46 до 180 дана	25%	1.537	342	3.845	961
Доцња од 181 до 270 дана	50%	1.169	585	1.266	633
Доцња од 271 до 365 дана	75%	1.104	828	3.831	2.873
Доцња преко 366 дана	100%	107.681	107.680	106.806	106.806
Укупно		1.178.096	115.926	834.798	115.266

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Стање 1. јануара	115.266	124.052
Нове исправке вредности у току године	2.627	245
Смањења по основу укидања исправке вредности у току године	-	(8.200)
Наплаћена отписана потраживања	-	-
Отписи	(1.967)	(831)
Стање 31. децембра	115.926	115.266

За обезбеђење од кредитног ризика предузимају се одређене мере и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, утужење, вансудско поравнање и остало.

Као обезбеђење потраживања од купаца Друштво користи менице и банкарске гаранције. У случајевима кашњења купаца са измиривањем обавеза, потраживање се намирује из средстава обезбеђења.

У 2022. години се планира даље ширење мреже, интензивне активности на продаји брендираних моторних горива и повећање профитабилности у сектору продаје остале робе.

V — Опис свих важнијих пословних догађаја који су наступили након истека пословне године за коју се саставља извештај

Утицај тренутне кризе на пословање Друштва

Рат у Украјини и са њим повезани догађаји одвијају се у време значајне глобалне економске неизвесности и нестабилности, а последични ефекти ће вероватно утицати на погоршање тренутних тржишних услова. Поремећаји у ланцу снабдевања који су већ преовлађивали током пандемије COVID-19 интензивирали су се као резултат овог ратног сукоба, као и нестабилности на финансијским и робним тржиштима. Ова криза је значајно утицала на цене сирове нафте. До краја фебруара 2022. године, цене сирове нафте премашиле су ниво од 100 УСД по барелу и наставиле су да се држе на том нивоу до датума одобрења ових финансијских извештаја. Није могуће проценити колико дуго ће ова повећана нестабилност трајати, нити на ком нивоу ће се горе наведени финансијски показатељи на крају стабилизovati.

Утицај рата у Украјини и пораст цена сирове нафте до сада није утицао на снабдевање нафтним дериватима и осталом робом Друштва, као ни на плаћања иностраним добављачима (сва плаћања се одвијају несметано). До сада, локално тржиште нафтних деривата није било значајно погођено текућом кризом и није било поремећаја у ланцу снабдевања. Тржиште је добро снабдевано свим врстама нафтних деривата, међутим, продајне цене су постале изложене високом степену волатилности. Као одговор на то, Влада Републике Србије је увела мере регулације цена нафтних деривата у циљу спречавања великих осцилација цена и заштите крајњих потрошача. Највећи утицај на пословању Друштва имала је почетна контрола цена нафтних деривата која је успостављена од стране Владе Републике Србије.

Контрола цена нафтних деривата је довела до значајног пада маржи и чак до негативних маржи на нафтним дериватима у појединим данима марта (набавна цена робе је била виша од продајне цене на бензинским станицама). Почетна контрола цена појединих нафтних деривата (Уредба Владе РС од 11. фебруара 2022. године, Сл. гласник РС бр. 17/2022) базирала се на одређивању прописане продајне цене која је била обавезна у малопродајном промету нафтних деривата у почетку примене мера које се односе на ограничавање продајних цена. Накнадно, Влада Републике Србије променила је модел регулације односно ограничавања продајних цена на тај начин што се максималне продајне цене утврђују једном недељно на бази просечних остварених продајних цена у veleпродаји на територији Републике Србије, која се потом увећава за маржу у висини од 6 динара. Наведени модел регулације цена почео је да се примењује од 10. марта 2022. године на основу Уредбе о ограничењу висине цена деривата нафте (Сл. гласник РС бр. 32/2022). Уредбом је прописано ограничење висине цене деривата нафте за евро дизел и за евро премиум БМБ 95, док је цена дизела намењеног регистрованим пољопривредним газдинствима ограничена на износ од 179 динара по литру. Остале врсте деривата нафте који се налазе у малопродајном промету нису предмет ограничења висине продајне цене. Ова Уредба важила је 30 дана, односно до 11. априла 2022. године. Новом Уредбом Владе Републике Србије од 12. априла 2022. године, ова мера је продужена до 30. априла 2022. године (Сл. гласник РС 35/2022). Тренутно последња важећа Уредба донета је 28. априла 2022. године (Сл. гласник РС 50/2022) са периодом важења до 31. маја 2022. године. Овом Уредбом, маржа која се додаје на просечне veleпродајне цене увећана је на 7 динара по литру.

Истовремено, Влада Републике Србије донела је Одлуку о привременом смањењу износа акције на деривате нафте. Одлука је донета 11. марта 2022. године са применом до 11. априла 2022. године. Новом Одлуком Владе Републике Србије ова мера је такође продужена до 30. априла 2022. године, и новом Одлуком од 28. априла 2022. године иста је продужена до 31. маја.

Наведеним мерама Владе Републике Србије омогућено је пословање без негативних маржи на продаји наведених деривата нафте. Додатно, да би умањило ефекат контроле цена, Друштво је обуставило попусте правним и физичким лицима. Пословање Друштва у првом кварталу 2022. године и даље остаје профитабилно и није било значајних промена у кључним финансијским показатељима, осим погоршања бруто профитне марже и са тим повезаног утицаја на исказану профитабилност. Највећа изложеност Друштва могла би бити у случају поремећаја у снабдевању сировом нафтом у Републици Србији што би могло довести до несташице нафтних деривата на локалном тржишту са значајним утицајем на продају, остваривање прихода и профитну маржу. Кључни извор снабдевања сировом нафтом јесте јадрански нафтовод ЈАНАФ којим управља акционарско друштво ЈАНАФ д.д., са седиштем у Загребу. Република Србија има диферсификоване канале снабдевања за увоз сирове нафте и само мањи део укупног увоза сирове нафте је везан за набавку од руских добављача. ЈАНАФ д.д. је 22. априла 2022. године саопштио да је на основу Уредбе Савета (ЕУ) 2022/576 од 8. априла 2022. године о изменама и допунама Уредбе (ЕУ) бр. 833/2014 о рестриктивним мерама у вези са деловањем Русије које дестабилизују ситуацију у Украјини, има право да настави спровођење споразума о транспорту сирове нафте закљученог са НИС а.д., Београд, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, којим су уговорени резервисани транспортни капацитети ЈАНАФ-а по принципу „пуно за празно“ у укупном износу од 3.200.000 + – 10% тоне нафте, а након 15.05. 2022. године, у складу са условима прописаним наведеном Уредбом. Сходно томе, вероватно је да ће српско тржиште имати редовно снабдевање сировом нафтом најмање до краја 2022. године.

Поред тога, ликвидност и солвентност Друштва је на високом нивоу и у случају било каквог негативног исхода, Друштво би било у позицији да сервисира све своје доспеле обавезе из постојећег салда готовине и остварених токова готовине из пословних активности и има додатне резерве ликвидности да обезбеди своје пословање за значајан временски период који при том није краћи од 12 месеци. Напред наведено, као и ситуација на европским и глобалним енергетским тржиштима које руководство Друштва пажљиво прати, и даље је нестабилна и незвесна, и може у будућности захтевати предузимање додатних корака од стране руководства Друштва.

Промена правне форме ХИП Петрохемија а.д., Панчево

ХИП Петрохемија ад Панчево је дана 25.03.2022. године доставила Друштву, као акционару, позив за 3. ванредну седницу Скупштине акционара за дан 06.05.2022. године, на којој ће се донети одлука о промени правне форме ХИП Петрохемија. У складу са одредбама из чл. 474. и 475. Закона о привредним друштвима, мањински акционари се могу користити институтом несагласних акционара и захтевати од ХИП Петрохемија куповину припадајућег пакета акција, под условима и на начин прописан Законом. Куповина припадајућег пакета акција врши се по вредности која је већа од процењене тржишне вредности акције или књиговодствене вредности акција на дан доношења одлуке о сазивању седнице скупштине акционара (2. март 2022. годин).

Одобрен зајам повезаном правном лицу

Друштво је 17. марта 2022. године закључило уговор о зајму са повезаним правним лицем Lukoil Benelux BV (Холандија, Ротердам). Укупан износ одобреног зајма износи ЕУР 20.000.000, који би био на располагању за повлачење у више транши. Зајам је одобрен уз камату и са роком отплате 31. децембар 2022. године. Уговором о зајму предвиђено је да друго повезано правно лице, LITASCO SA, буде гарант плаћања обавеза зајмопримца путем посебне гаранције матичног друштва. До дана одобравања ових финансијских извештаја, укупно је повучено од стране зајмопримца средстава у износу од ЕУР 10.000.000.

Није било других значајних догађаја након датума биланса стања, осим горе наведених, који би захтевали корекције односно додатна обелодањивања у финансијским извештајима за 2021. годину.

VI Послови са повезаним лицима

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Друштво се јавља као купац робе и услуга од повезаних правних лица и истовремено пружа услуге повезаним правним лицима.

ОБАВЕЗЕ – ОСТАЛА ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Добављачи у иностранству	376.443	203.732
LITASCO SA	178.577	-
LUKOIL Benelux B.V.	169.196	-
PETROTEL LUKOIL	-	74.331
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	-	119.999
PJSC Oil company LUKOIL	12.756	209
LLK LUBRICANTS	-	3.658
LUKOIL Technology Services GmbH	14.709	3.485
ООО LUKOIL-Technologies	1.205	2.050
Обавезе за камате из дужничко - поверилачких односа	-	2
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	-	2
Обавезе по основу издатих гаранција	-	361
PJSC Oil company LUKOIL	-	361
Стање на дан 31. децембра	376.443	204.095

ПРИХОДИ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	-	22
LICARD Euro Services GmbH	-	-
LUKOIL ROMANIA S.R.L.	-	22

Финансијски приходи	19.950	46.499
Курсне разлике-укупно	19.950	46.499

РАСХОДИ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

Финансијски расходи	82.168	62.918
Расходи камата	8	2.317
LUKINTER FINANCE	-	-
PETROTEL-LUKOIL S.A.	-	78
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	8	5
LUKOIL EUROPE HOLDINGS B.V.	-	2.234
Трошкови обезбеђења гаранције	31.773	32.774
PJSC Oil company LUKOIL	31.773	32.774
Курсне разлике-укупно	50.387	27.827

У БЕОГРАДУ

ДАНА 29.04.2022.

Генерални директор
Денис Рјупин



2



KPMG d.o.o. Beograd
Milutina Milankovića 1J
11070 Beograd
Srbija

Tel.: +381 (0)11 20 50 500
Faks: +381 (0)11 20 50 550
www.kpmg.com/rs

Izveštaj nezavisnog revizora

Akcionarima Lukoil Srbija a.d., Beograd

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Lukoil Srbija a.d., Beograd (u daljem tekstu: „Društvo”), koji se sastoje od:

- bilansa stanja na dan 31. decembra 2021. godine;

i za period od 1. januara do 31. decembra 2021. godine:

- bilansa uspeha;
- izveštaja o ostalom rezultatu;
- izveštaja o promenama na kapitalu;
- izveštaja o tokovima gotovine;

kao i

- napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja

(„finansijski izveštaji”).

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost u skladu sa tim standardima je detaljnije opisana u delu izveštaja Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za

međunarodne etičke standarde za računovođe (uključujući Međunarodne standarde nezavisnosti) (IESBA Kodeks) zajedno sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ona predstavljaju najznačajnije procenjene rizike od materijalno značajnih grešaka, uključujući i one nastale zbog pronevere. Ključna revizorska pitanja su

razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja mi smo rezimirali naš odgovor na navedene rizike. Ne izražavamo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo sledeće ključno revizorsko pitanje:

Priznavanje prihoda

Za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine, Prihodi od prodaje: RSD 37.517.242 hiljada;

Na dan 31. decembra 2021. godine, potraživanja od kupaca: RSD 1.062.170 hiljada, pripadajuća ispravka vrednosti: RSD 115.926 hiljada, i odloženi prihodi: RSD 2.656 hiljada.

Računovodstvene politike i finansijska obelodanjivanja u vezi sa prihodima od prodaje, potraživanjima od kupaca i odloženim prihodima su obelodanjena u napomenama 3.10, 5, 6, 28 i 40 uz finansijske izveštaje.

<i>Ključno revizorsko pitanje</i>	<i>Naš odgovor</i>
<p>U godini koja se završava 31. decembra 2021. godine primarni izvori prihoda Društva bili su prihodi od maloprodaje i veleprodaje robe (uglavnom derivati nafte) u iznosu od RSD 27.230.434 hiljada, odnosno RSD 10.069.366 hiljada, kao i od pružanja usluga u iznosu od RSD 217.442 hiljada. Navedene kategorije suštinski čine celokupne prihode iskazane u finansijskim izveštajima.</p> <p>Prihodi od maloprodaje se realizuju na više lokacija, uključujući prodaju kako fizičkim tako i pravnim licima, sa velikim brojem transakcija i značajnim iznosima gotovine, i karakterisani su čestim izmenama prodajnih cena, promotivnim ponudama i slično. Dodatno, priznavanje prihoda od maloprodaje takođe je zasnovano na primeni složenih sistema informacione tehnologije (sistem naplate za maloprodajnu mrežu benzinskih stanica), koji obrađuju značajne količine podataka, uključujući podatke koji zahtevaju često ažuriranje. Priznavanje</p>	<p>Naši postupci za ovu oblast, između ostalog, su uključili sledeće:</p> <ul style="list-style-type: none">— Uz pomoć naših stručnjaka za informacione tehnologije (IT), procenjivanje dizajna i implementacije odobranih automatizovanih kontrola za prihode unutar IT sistema.— Sticanje razumevanja procesa Društva za izmenu prodajnih cena i ocenjivanje dizajna i implementacije pripadajućih kontrola, uključujući i one koje se odnose na pravo pristupa relevantnim IT aplikacijama.— Za uzorak kupaca, pribavljanje potvrđivanja stanja od istih na dan 31. decembra 2021. godine i prometa za godinu koja se završila na taj dan.— Za prihode od maloprodaje, za uzorak realizovanih transakcija, praćenje dnevnih izveštaja o transakcijama od analitike prodaje do izvornih izveštaja iz fiskalne kase.

prihoda od maloprodaje uglavnom se poklapa sa naplatom gotovine ili gotovinskih ekvivalenata od kupaca.

Priznavanje prihoda od veleprodaje se vrši po osnovu ugovora sa kupcima, sa priznavanjem u određenom trenutku vremena kada se kontrola nad robom prenese na kupca (uglavnom po preuzimanju robe), gde se gotovinska naplata vrši ili u vidu avansnog plaćanja ili posle isporuke robe.

Nadalje, prihod kao ključni indikator učinka za rukovodstvo je sklon riziku od manipulacije i predstavlja oblast u kojoj je moguće zaobilaženje kontrola.

S obzirom na gore navedene faktore, smatrali smo da je priznavanje prihoda povezano sa značajnim rizikom od materijalno značajnih grešaka u finansijskim izveštajima, te je stoga ova oblast zahtevala veći stepen pažnje u toku revizije i kao takva je definisana kao ključno revizorsko pitanje.

— Za prihode od veleprodaje, za uzorak realizovanih transakcija:

- praćenje priznatih iznosa u odnosu na evidenciju o isporučenoj robi (otpremnice sa potpisom kupca), fakture i plaćanja.
- praćenje fakturisane cene u odnosu na najnoviji cenovnik.
- ocenjivanje da li je prihod priznat u odgovarajućem periodu, u odnosu na relevantne ugovore o prodaji i prateće dokumentacije, sa posebnom pažnjom na transakcije evidentirane krajem godine (kako pre tako i posle datuma izveštavanja).

— Analizirali smo u kojoj meri obelodanjivanja Društva u vezi sa priznavanjem prihoda u finansijskim izveštajima na odgovarajući način obuhvataju i opisuju relevantne kvantitativne i kvalitativne informacije koje su zahtevane primenjenim okvirom za finansijsko izveštavanje.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije i, osim ako nije drugačije izričito navedeno u našem izveštaju, ne izražavamo bilo koju vrstu zaključka kojim se pruža uveravanje o istim.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pregledamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili da li su na bilo koji drugi način, materijalno pogrešno prikazane.

Odgovornost rukovodstva i lica zaduženih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije kao i za uspostavljanje takvih internih kontrola za koje rukovodstvo smatra da su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije finansijskih izveštaja, po našem mišljenju, informacije koje su date u Godišnjem izveštaju o poslovanju za finansijsku godinu za koju su finansijski izveštaji pripremljeni po svim materijalno značajnim pitanjima, su:

- usklađene sa finansijskim izveštajima i
- pripremljene u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Dodatno, u svetlu saznanja i razumevanja o Društvu i njegovom okruženju stečenih tokom naše revizije, od nas se zahteva da saopštimo ako utvrdimo materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju i da istaknemo prirodu tih navoda. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno da proceni sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, i da obelodani, ako je to primenljivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i korišćene pretpostavke stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili ima nameru da obustavi poslovanje, ili nema nijednu realnu alternativu osim to i da uradi.

Lica zadužena za upravljanje su odgovorna za nadzor procesa finansijskog izveštavanja u Društvu.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj jeste da steknemo razumni nivo uveravanja da li finansijski izveštaji uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu, i da izdamo izveštaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razuman nivo uveravanja je visok stepen uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji uvek otkriti materijalno značajnu grešku ako ona postoji. Greške mogu nastati zbog pronevere ili greške u radu i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da bi one, pojedinačno ili zbirno, mogle uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao sastavni deo revizije u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam u toku obavljanja revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih grešaka u finansijskim izveštajima, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu, kreiramo i sprovodimo revizorske procedure kao odgovor na te rizike, i pribavljamo dovoljne i odgovarajuće revizorske dokaze koji pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja. Rizik da neće biti otkrivene materijalno značajne greške nastale zbog pronevere je veći od onog koji se odnosi na greške u radu, budući da pronevera može uključiti udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno prikazivanje, ili izbegavanje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju sa ciljem kreiranja revizorskih procedura koje su odgovarajuće za date okolnosti, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.
- Ocenjujemo primerenost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

- Donosimo zaključak o opravdanosti primene načela stalnosti poslovanja kao primenjene računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza, o tome da li postoji materijalna neizvesnost u pogledu događaja ili okolnosti koji mogu značajno dovesti u pitanje sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u našem izveštaju revizora skrenemo pažnju na relevantna obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu uticati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Ocenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li finansijski izveštaji prikazuju osnovne poslovne promene i događaje na način kojim je postignuto njihovo objektivno prikazivanje.

Saopštavamo licima zaduženim za upravljanje, između ostalog, pitanja u vezi sa planiranim obimom i dinamikom revizije i značajnim revizorskim nalazima, uključujući i bilo koje značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali u toku naše revizije.

Dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahteva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koja se u razumnoj meri može očekivati da mogu uticati na našu nezavisnost, i gde je to primenljivo, aktivnosti preduzete u cilju eliminisanja pretnji odnosno uspostavljanja zaštita.



Od pitanja saopštenih licima zaduženim za upravljanje, utvrdili smo koja pitanja su od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izveštaja za tekući period i koja shodno tome predstavljaju ključna revizorska pitanja. Dajemo opis ovih pitanja u našem izveštaju revizora o reviziji finansijskih izveštaja, osim ako zakon

ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude saopšteno u našem izveštaju, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi za dobrobit javnosti od takvog saopštavanja.

KPMG d.o.o. Beograd

Vladimir Savković
Partner na projektu revizije
Licencirani ovlašćeni revizor

Beograd, 4. maj 2022. godine

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07524951

Шифра делатности 4730

ПИБ 10000830

Назив DRUŠTVO ZA PROMET NAFTNIH DERIVATA LUKOIL SRBIJA AD, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михаила Пупина 165д

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.037.788	2.349.057	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	24	34.627	39.592	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	24	34.627	39.592	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	25	2.088.596	2.287.114	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.252.202	1.395.112	
023	2. Постројења и опрема	0011		467.500	559.523	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		368.894	332.479	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	26	914.565	22.351	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		895.699		
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		18.866	22.351	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		5.931.310	3.921.491	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	27	1.223.421	993.586	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		11.799	18.480	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		9		
13	3. Роба	0034		1.195.859	964.724	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		15.754	9.566	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			816	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	28	1.062.170	719.532	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.061.917	719.369	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		253	163	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	29	161.179	181.506	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		159.584	180.285	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		238	238	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		1.357	983	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	30	5.925	5.303	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		5.925	5.303	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	31	3.458.573	1.994.390	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	32	20.042	27.174	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		8.969.098	6.270.548	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	41	699.971	667.000	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		4.822.932	3.026.647	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		15.100.883	15.100.883	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		576.702	576.702	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		5.828	2.933	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		1.799.180	1.035.502	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.799.180	1.035.502	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		12.648.005	13.683.507	
350	1. Губитак ранијих година	0413		12.648.005	13.683.507	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		262.606	293.885	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	34	35.436	40.602	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		35.436	40.602	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	35	227.170	253.283	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		227.170	253.283	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

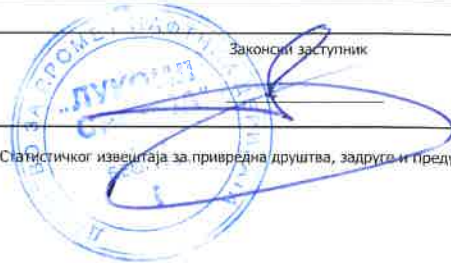
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		3.883.560	2.950.016	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	36	33.193	33.830	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		33.193	33.830	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	37	181.502	204.084	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	38	3.157.915	2.181.818	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		376.443	203.732	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		2.769.277	1.966.410	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		5.245	11.676	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		6.950		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	39	507.427	526.162	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		44.235	94.189	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		211.408	419.996	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		251.784	11.977	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	40	3.523	4.122	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		8.969.098	6.270.548	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		699.971	667.000	

у БЕОГРАДУ

дана 29.04. 2022. године

Законити заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

29

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07524951

Шифра делатности 4730

ПИБ 100000830

Назив DRUŠTVO ZA PROMET NAFTNIH DERIVATA LUKOIL SRBIJA AD, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михаила Пупина 165д

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		37.562.574	29.207.046
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	37.299.800	29.011.461
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		37.299.800	29.011.461
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	217.442	150.506
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		217.442	150.506
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7	8.067	6.646
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8	37.265	38.433
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		36.343.442	28.104.995
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	9	33.780.693	25.602.658
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	182.332	161.398
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	11	535.090	568.418
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		436.471	456.303
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		57.609	55.712
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		41.010	56.403
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	363.172	363.917
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	13		4.735
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	14	1.127.083	1.064.872
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15		37.308
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	355.072	301.689

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		1.219.132	1.102.051
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17	25.675	53.501
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		19.950	46.499
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.333	1.125
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		4.392	5.877
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	101.317	92.327
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		82.168	62.918
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		16.496	27.296
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2.653	2.113
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		75.642	38.826
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19	895.702	1.401
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	20	3.172	11.351
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	154.896	97.896
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22	128.974	103.692
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		38.638.847	29.359.844
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		36.576.905	28.312.365
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		2.061.942	1.047.479
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		2.061.942	1.047.479

4

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	23	262.762	11.977
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.799.180	1.035.502
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у БЕОГРАДУ

дана 29.04. 2022. године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



4

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07524951

Шифра делатности 4730

ПИБ 100000830

Назив DRUŠTVO ZA PROMET NAFTNIH DERIVATA LUKOIL SRBIJA AD, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михаила Пупина 165д

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		1.799.180	1.035.502
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006		2.895	2.933
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		2.895	2.933
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		2.895	2.933
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		1.796.285	1.032.569
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у БЕОГРАДУ

дана 29.04. 2022. године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Handwritten signature

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07524951	Шифра делатности 4730	ПИБ 100000830
Назив DRUŠTVO ZA PROMET NAFTNIH DERIVATA LUKOIL SRBIJA AD, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)		
Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михаила Пупина 165д		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	15.038.426	4010	62.457	4019		4028	576.702
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	15.038.426	4012	62.457	4021		4030	576.702
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	15.038.426	4014	62.457	4023		4032	576.702
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	15.038.426	4016	62.457	4025		4034	576.702
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	15.038.426	4018	62.457	4027		4036	576.702

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037		4046	739.351	4055	14.422.858	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	739.351	4057	14.422.858	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-2.933	4049	296.151	4058	-739.351	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-2.933	4050	1.035.502	4059	13.683.507	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	-2.933	4052	1.035.502	4061	13.683.507	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-2.895	4053	763.678	4062	-1.035.502	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-5.828	4054	1.799.180	4063	12.648.005	4072	



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.994.078	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.994.078	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076	1.032.569	4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	3.026.647	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	3.026.647	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080	1.796.285	4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	4.822.932	4090	

у БЕОГРАДУ
 дана 29.04. 2022. године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

5

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07524951

Шифра делатности 4730

ПИБ 100000830

Назив DRUŠTVO ZA PROMET NAFTNIH DERIVATA LUKOIL SRBIJA AD, BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар Михаила Пупина 165д

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	45.090.957	35.801.453
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	45.070.688	35.782.182
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.345	1.807
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	18.924	17.464
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	43.500.975	34.587.337
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	22.189.138	17.289.827
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	8.327.382	5.573.534
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	577.751	546.705
4. Плаћене камате у земљи	3010	15.221	17.802
5. Плаћене камате у иностранству	3011	27.059	48.491
6. Порез на добитак	3012	22.955	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	12.341.469	11.110.978
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.589.982	1.214.116
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	30.847	4.717
1. Продаја акција и удела	3018		1.581
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	27.982	
3. Остали финансијски пласмани	3020	2.865	3.136
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	124.189	174.880
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	124.189	174.880

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	93.342	170.163
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	34.201	34.107
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	34.201	34.107
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	34.201	34.107
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	45.121.804	35.806.170
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	43.659.365	34.796.324
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	1.462.439	1.009.846
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.994.390	977.652
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	1.744	6.892
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	3.458.573	1.994.390

у БЕОГРАДУ

дана 29.04. 2022 - године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за приредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Handwritten mark

**„ЛУКОИЛ СРБИЈА” А.Д.
БЕОГРАД**

**Напомене уз финансијске извештаје
за 2021. годину**

29. април 2022. године

1 ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Друштво за промет нафтних деривата "ЛУКОИЛ СРБИЈА" а.д., Београд (у даљем тексту: Друштво) је правни следбеник ДП ИНА са п.о. Београд, које је од 05.04.1992. године пословало под називом ДП „Беопетрол“ Београд, а од 25.12.2003. године под називом „Лукоил – Беопетрол“ АД Београд.

У октобру 1997. године Друштво је извршило докапитализацију на основу тада важећег Закона о условима и поступку претварања друштвене својине у друге облике својине, и на основу Одлуке Скупштине из септембра 1997. године о трансформацији у акционарско друштво.

Решењем Привредног суда у Београду бр. Фи-11262/97 од 17. октобра 1997. године, Друштво је регистровано као акционарско друштво.

Током процеса приватизације Lukoil Europe Holding BV је купио 79,53% акција Предузећа 26. септембра 2003. године. Промене у структури акционара регистроване су у Трговинском суду у Београду Решењем бр. XI Фи 11853/03 од 14. новембра 2003. године.

У току 2004. године Друштво је извршило докапитализацију издавањем акција IV емисије, која је регистрована у Трговинском суду у Београду Решењима бр. XII Фи 11234/04 од 02. новембра 2004. године и бр. XII Фи 13480/04 од 22. децембра 2004. године. После IV емисије акција Lukoil Europe Holding BV поседује 98.85% акција Друштва.

У току 2008. године Друштво је извршило докапитализацију, издавањем преференцијалних акција V емисије, која је регистрована у Агенцији за привредне регистре БД 96301/2008 од 04.06.2008. г. После ове емисије Lukoil Europe Holding BV поседује и 100% преференцијалних акција Друштва (190.000 акција номиналне вредности 1000 динара).

У току 2014. године Друштво је извршило докапитализацију, издавањем преференцијалних акција VI емисије, која је регистрована у Агенцији за привредне регистре БД 108635/2014 од 23.12.2014. г. После ове емисије Lukoil Europe Holding BV поседује и 100% преференцијалних акција Друштва (3.866.322 акција номиналне вредности 1.000,00 динара).

У почетку 2019 .године у складу са одлуком Друштва о издавању јавном понудом обичних акција VII емисије, већински акционар LUKOIL Europe Holdings.B.V. уписао је и уплатио 7.263.011 акција по цени од 1000 РСД по акцији. Агенција за привредне регистре је решењем БД 4223/2019 од 17.01.2019.године, регистровала повећање основног капитала ЛУКОИЛ СРБИЈА АД Београд у износу од 7.263.011.000,00 РСД.

После ове емисије већински акционар Lukoil Europe Holding BV је поседовао 99,60% обичних акција са правом гласа. чиме је настала обавеза објављивања понуде за преузимање преосталих 44.781 односно 0,40% акција са правом гласа. Понудом за преузимање преузето је 22.115 акција односно 0,20%.После акције преузимања Lukoil Europe Holding BV поседује 99,80% акција са правом гласа (11.149.438 акција са правом гласа номиналне вредности 1.000,00 динара) и 100% преференцијалних акција Друштва (3.866.322 акција номиналне вредности 1.000,00 динара).

На основу уговора о преносу акција без накнаде број UOP-I:3386-2020, LUKOIL EUROPE HOLDINGS BV, дотадашњи већински власник, је пренео своје акције у друштву „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД Београд, свом оснивачу LUKOIL INTERNATIONAL GmbH. Преносом акција није промењен стварни власник Друштва.

На захтев већинског акционара LUKOIL INTERNATIONAL GmbH донета је одлука о принудном откупу свих преосталих акција с правом гласа које, према званичним подацима Централног регистра, депоа и хартија од вредности, нису у власништву већинског акционара тј. Откупиоца, на дан доношења одлуке (22.10.2021.г.) о откупу акција. Lukoil Public Joint Stock Company је крајњи власник Друштва, који има директно власништво над LUKOIL INTERNATIONAL GmbH.

Друштво је Решењем Агенције за привредне регистре БД 24037/2011 од 01.03.2011. године променило пословно име и од тада послује под називом „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД Београд.

Основна делатност Друштва је трговина на мало моторним горивима у специјализованим продавницама. Поред основне делатности, Друштво обавља и низ других делатности, трговину моторним, индустријским уљима и мастима, као и робама из програма “додатног асортимана” (ауто-делови, ауто-козметика, итд.) у малопродаји, тј. путем мреже бензинских станица, као и на велико.

Седиште Друштва је Нови Београд, Булевар Михајла Пупина бр 165д.

Акције Друштва котирају се на мултилатералној трговачкој платформи (МТР) Београдске берзе.

На дан 31.12.2021. године Друштво је имало 148 запослених радника (31.12.2020.: 149 запослених).

2 ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Изјава о усклађености

Друштво води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС 73/2019 и 44/2021 - др. закон) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво је, као велико правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају следеће:

- Концептуални оквир за финансијско извештавање („Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements“),
- Међународни рачуноводствени стандарди - МРС („International Accounting standards - IAS“),
- Међународни стандарди финансијског извештавања - МСФИ („International Financial Reporting Standards - IFRS“),
- Тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија („Министарство“).

Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС и МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, у облику у којем су издати, и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења. Превод МСФИ утврђен је Решењем Министра финансија о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 123/2020 и 125/2020. Наведени превод МСФИ примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, који нису обухваћени наведеним преводом, нису накнадно преведени и објављени, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.

У складу са Мишљењем Министарства финансија бр. 011-00-1051/2016-16 од 23. новембра 2016. године којим је правним лицима дата могућност добровољне примене нових односно ревидираних стандарда, Друштво је одабрало да на добровољној основи примени измењене или издате МСФИ и тумачења стандарда накнадно објављене приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, укључујући и МСФИ 16 „Лизинг“ који је званично у примени у Републици Србији од 1. јануара 2021. године.

Финансијски извештаји Друштва презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” број 89/2020). Овим Правилником прописана је форма и садржина образаца финансијских извештаја и садржина позиција која су у њима наведена. Садржина и форма образаца финансијских извештаја као и садржина позиција које су у њима садржани није у потпуности у свим материјално значајним аспектима усаглашена са захтевима МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ на начин како је то дефинисано одредбама МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Извршног одбора Друштва и биће презентовани Скупштини акционара ради њиховог усвајања.

2.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД), динар је функционална валута Друштва и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у оквиру следећих напомена:

- Напомена 3.3 – Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Напомена 3.4 – Користан век трајања нематеријалних улагања,
- Напомена 3.5 – Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Напомена 3.5 – Период трајања лизинга, и
- Напомена 3.16 – Обезвређење вредности нефинансијске имовине.

2.5. Промене у рачуноводственим политикама

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим финансијским извештајима и у складу су са онима из претходне године.

2.6. Начело сталности пословања (“going concern“)

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“going concern” концептом), који подразумева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности. У прилог томе, стратегија развоја Друштва предвиђа инвестиционе активности у скорој будућности. У вези са тренутном светском кризом, руководство Друштва сматра да потенцијални ефекти који би из њеног даљег развоја могли произаћи не могу угрозити пословање Друштва, а самим тим ни његову могућност да настави пословање у складу са напред наведним начелом. Разматрања потенцијалних ефеката овог питања на даље пословање Друштва, дата су у напомени 47 „Догађаји након датума биланса“.

2.7. Упоредни подаци

У складу са законским оквиром применљивим у Републици Србији, Друштво је у 2021. години прешло на нови контни оквир прописан новим Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл. гласник РС бр. 89/2020). У складу са тим, у примени су и нови обрасци финансијских извештаја за 2021. годину, у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл. гласник РС бр. 89/2020), који се по форми и садржини разликују од образаца финансијских извештаја који су били у примени закључно са 2020. годином. Сходно томе, упоредни подаци у обрасцима финансијских извештаја и напоменама уз финансијске извештаје су рекласификовани у текућој години у циљу усаглашавања са прописаном законском презентацијом за текућу годину.

3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима.

3.1. Консолидација

Друштво нема зависна правна лица и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

3.2. Пословне промене у иностраној валути

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по уговореном (средњем/продајном) курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2021.	2020.
УСД	103,9262	95,6637
ЕУР	117,5821	117,5802

3.3. Финансијски инструменти

Класификација

У складу са захтевима МСФИ 9 Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: она која се накнадно одмеравају према фер вредности (било кроз остали укупни резултат или кроз биланс успеха) и она која се одмеравају према амортизованој вредности.

Финансијско средство ће се одмеравати по амортизованој вредности ако су оба следећа услова задовољена и оно није назначено по фер вредности кроз биланс успеха:

- Средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је држање средства са намером прикупљања уговорних новчаних токова, и
- Уговорни услови средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате (СППИ) на преостали износ главнице.

Финансијско средство ће се одмеравати по фер вредности кроз остали укупни резултат ако су оба следећа услова задовољена и оно није назначено по фер вредности кроз биланс успеха:

- Средство се држи у оквиру пословног модела чији циљ је остварен и кроз наплату уговорних новчаних токова и продају финансијских средстава, и
- Уговорни услови средства резултирају на дате датуме у новчаним токовима који су искључиво плаћања главнице и камате (СППИ) на преостали износ главнице.

Сва финансијска средства која се не класификују у категорије одмеравања по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали укупни резултат, као што је горе описано, се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха. Додатно, приликом почетног признавања, Друштво може неопозиво да назначи финансијско средство које иначе задовољава захтеве да се одмерава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупни резултат, по фер вредности кроз биланс успеха ако се на тај начин елиминише или значајно смањује рачуноводствена неусаглашеност која би иначе настала.

Класификација зависи од пословног модела субјекта за управљање финансијским средствима и уговорених услова новчаних токова.

Рекласификација финансијских инструмената се врши само онда када дође до промене пословног модела за управљање портфолијом у целини. Рекласификација има проспективни ефекат и врши се од почетка првог извештајног периода након промене пословног модела.

Друштво није мењало свој пословни модел ни у текућем ни у упоредном периоду, те нису вршене никакве рекласификације.

Процена пословног модела

Пословни модел се процењује са циљем утврђивања да ли се финансијско средство са искључивим плаћањем главнице и камате класификује по амортизованој вредности или фер вредности кроз остали укупни резултат. Пословним моделом се утврђује да ли новчани токови настају из прикупљања уговорних новчаних токова, продаје финансијског средства или оба.

Пребијање финансијских инструмента

Финансијска средства и обавезе се пребијају тако да се нето износ исказује у билансу стања ако и само ако постоји тренутно оствариво законско право на пребијање признатих износа и када постоји намера за измирење на нето основи или истовремене реализације средства и измирења обавезе.

При почетном признавању, Друштво одмерава финансијско средство према његовој фер вредности, која је, у случају финансијских средстава која се не одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, увећана за трансакционе трошкове који се директно приписују стицању финансијских средстава. Трансакциони трошкови финансијских средстава која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха приказују се као расходи периода у билансу успеха.

Након почетног признавања, резервисање за очекиване кредитне губитке признаје се за финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности и улагања у дужничке инструменте који се одмеравају по фер вредности кроз остали укупни резултат, узрокујући непосредни губитак.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају новчана средства у благајни, депозите код банака по виђењу, и остала краткорочна високо ликвидна улагања са доспећем до три месеца или мање.

Готовина и готовински еквиваленти у складу са захтевима МСФИ 9 у категорију финансијских средстава која се одмеравају по амортизованој вредности из разлога што се држе ради прикупљања уговорених новчаних токова, при чему ти новчани токови представљају искључиво плаћање главнице и камате и нису исказани према фер вредности кроз биланс успеха.

Потраживања од купаца и остала потраживања

Потраживања од купаца и остала потраживања почетно се признају према фер вредности и накнадно се исказују према амортизованој вредности, користећи методу ефективне каматне стопе, умањена за очекиване кредитне губитке.

Потраживања од купаца представљају износе које купци дугују за продате производе и робу или пружене услуге у редовном току пословања. Уколико се наплата очекује у року од годину дана или краће (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже), класификују се као текућа средства. У супротном, класификују се као стална средства.

Обавезе према добављачима и друге обавезе

Обавезе према добављачима настају када друга уговорна страна изврши своје обавезе према уговору, и почетно се признају према фер вредности, док се накнадно исказују према амортизованој вредности, коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обавезе према добављачима представљају обавезе плаћања за робу или услуге које се набављају од добављача у редовном току пословања.

Обавезе према добављачима се класификују као текуће обавезе, уколико плаћање доспева у року од годину дана или мање (или у току редовног оперативног циклуса пословања, уколико он траје дуже). У супротном, класификују се као дугорочне обавезе.

Власнички инструменти

Друштво накнадно одмерава сва улагања у власнички капитал по фер вредности. Уколико руководство Друштва одлучи да се фер вредност добитка и губитка по основу улагања у власнички капитал прикаже у осталом укупном резултату, након престанка признавања улагања није могућа накнадна рекласификација добитака и губитака по основу фер вредновања у биланс успеха.

Дивиденде од таквих улагања и даље се признају у билансу успеха као остали приход, када се установи право Друштва да прими исплату.

Отпис

Отпис финансијских средстава се врши, у целости или делимично, када Друштво искористи све могућности наплате и закључи да не постоје разумна очекивања да је наплату могуће извршити. Отпис представља случај престанка признавања.

Друштво може отписати финансијска средства која су и даље у процесу принудне наплате, тамо где покушава да наплати средства која потражује, а где не постоје разумна очекивања да ће наплата бити извршена.

Признавање и престанак признавања

Куповина или продаја финансијских средстава се признаје на дан трансакције, односно на дан када се Друштво обавезе да изврши куповину или продају средства.

Престанак признавања финансијских средстава се врши по истеку права на новчане токове од финансијских средстава, или по преносу истих, при чему Друштво преноси суштински све ризике и користи од власништва. Такође, финансијско средство престаје да се признаје када се догоде накнаде измене уговорних услова финансијског средства које имају за последицу значајну измену новчаних токова од финансијског средства.

Финансијске обавезе престају да се признају када се обавеза утврђена уговором измири, откаже или истекне њено важење.

Модификација

У случају да Друштво изнова преговара, или на други начин мења уговорене услове финансијских средстава, процењује да ли је измена уговорених новчаних токова значајна, имајући у виду, између осталог, следеће факторе: значајну промену каматне стопе или побољшање услова кредита, који у знатној мери утичу на кредитни ризик повезан са имовином, или пак значајан продужетак рока враћања зајма када зајмопримац нема финансијских потешкоћа.

Уколико се измењени услови значајно разликују, права на новчане токове од првобитног средства истичу, и Друштво престаје са признавањем првобитних финансијских средстава и врши признавање новог средства према његовој фер вредности.

Било која разлика између књиговодствене вредности средства чије је признавање престало и фер вредности новог значајно измењеног средства се признаје у билансу успеха, осим уколико се суштина разлике односи на капиталне трансакције са власницима.

Обезвређење финансијских средстава

Друштво унапред процењује ECL (очекивани кредитни губитак) по финансијским средствима мереним по амортизованој вредности и фер вредности кроз остали резултат и признаје нето губитке по основу обезвређења на сваки датум извештавања.

Мерење ECL одражава:

- објективни износ пондерисан вероватноћом који се утврђује проценом опсега могућих резултата,
- временску вредност новца и
- све разумне и расположиве информације које су доступне без непотребних трошкова и напора на крају сваког извештајног периода а тичу се протеклих догађаја, текућих услова и предвиђених будућих услова.

Финансијска средства која се мере по амортизованој вредности и уговорна средства се приказују у билансу стања умањени за очекивани кредитни губитак. За финансијска средства која се мере по фер вредности кроз остали укупни резултат очекивани кредитни губитак се признаје у билансу успеха а остале промене фер вредности се признају у осталом укупном резултату.

Општи модел обезвређења финансијских средстава - тростепени модел

Друштво примењује тростепени модел обезвређења који се базира на променама у кредитном квалитету након иницијалног признавања.

Финансијски инструмент који није кредитно обезвређен при иницијалном признавању се класификује у Ниво 1. Финансијска средства у Нивоу 1 имају очекивани кредитни губитак који се мери по вредности једнакој делу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века средства, који је последица могућих догађаја неизвршења обавеза у наредних 12 месеци или до истека уговора, уколико је тај период краћи („12-месечни ECL“).

Уколико се идентификује значајан пораст кредитног ризика након иницијалног признавања, средство се рекласификује у Ниво 2 и његов очекивани кредитни губитак се мери на основу очекиваног кредитног губитка током целокупног животног века тог средства тј. до истека важења уговора али узимајући у обзир очекиване авансе, ако постоје („ECL целокупног животног века инструмента“).

Уколико Друштво утврди да је финансијско средство кредитно обезвређено, средство се рекласификује у Ниво 3 и његов очекивани кредитни губитак се мери као ECL целокупног животног века.

Када се дефинише неизвршење обавеза у сврху утврђивања ризика од настанка неизвршења обавеза, Друштво примењује дефиницију неизвршења обавеза која је доследна са дефиницијом коришћеном за интерно управљање кредитним ризиком за релевантан финансијски инструмент и разматра квалитативне индикаторе (на пример, финансијске ковенанте), када је то прикладно. У сврху мерења очекиваних кредитних губитака, процена очекиваних новчаних мањкова одржава новчане токове очекиване из колатерала и других инструмената обезбеђења кредита који су део уговорних услова и који се не признају посебно.

Друштво признаје износ очекиваних кредитних губитака (или их укида) у Билансу успеха као добитак или губитак по основу обезвређења.

Поједностављени приступ обезвређењу потраживања

Друштво примењује поједностављени приступ за потраживања од купаца, уговорна средства и потраживања по основу закупа и мери резервисања за губитке у износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током целокупног животног века.

Друштво користи матрицу резервисања приликом израчунавања очекиваних кредитних губитака по основу потраживања од купаца.

Друштво користи историјске кредитне губитке (кориговане на основу текућих података који се могу уочити како би приказали ефекте текућих услова и предвиђања будућих услова) за потраживања од купаца како би проценила 12-месечне очекиване кредитне губитке или очекиване кредитне губитке током целокупног животног века финансијских средстава, сходно томе шта је применљиво.

Књиговодствена вредност средства се умањује коришћењем рачуна исправке вредности, а висина губитка се признаје у Билансу успеха.

Губици по основу обезвређења се укидају кроз Биланс успеха уколико се износ губитка по основу обезвређења смањи, а такво смањење се може приписати догађају који је настао након признавања обезвређења.

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе у процењеном року коришћења.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

3.5. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

Опис	2021.	Процењени век	2020.	Процењени век
	%	трајања у годинама	%	трајања у годинама
Грађевински објекти	2,5-5	5-40	2,5-5	5-40
Компјутерска опрема	33,33	3	33,33	3
Моторна возила	10-20	5-10	10-20	5-10
Намештај и остала опрема	10-20	5-10	10-20	5-10

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на процени и претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Лизинг

Друштво као корисник лизинга

Друштво на почетку уговора врши процену да ли је у питању уговор о лизингу или садржи лизинг. Уговор о лизингу или уговор који садржи лизинг постоји ако уговор преноси право на контролу употребе препознатљиве имовине током одређеног временског периода у замену за накнаду. У циљу утврђивања да ли уговор садржи право управљања и контроле над препознатљивом имовином Друштво се руководи дефиницијама које су дате у МСФИ 16. На дан почетка трајања лизинга врши се признавање средства као права коришћења које се састоји од права коришћења односног средства, и обавезе по основу лизинга, која се састоји од обавезе за плаћање лизинга.

Друштво одређује рок закупа као период током кога закуп не може бити раскинут, укључујући:

- а) период за који се примењује опција за продужење закупа, ако је оправдано извесно да ће закупач искористити ту опцију, и
- б) период за који се примењује опција за раскид закупа, ако је довољно извесно да закупач неће искористити ту опцију.

Конкретно за предмете лизинга земљиште и објекти Друштво примењује процењени период трајања лизинга у складу са пословном стратегијом и искуством Друштва док је за аутомобиле примењен уговорени период лизинга.

Имовина са правом коришћења

Друштво препознаје имовину са правом коришћења на дан почетка закупа (тј. датум када је одређена имовина доступна за употребу). Имовина са правом коришћења вреднује се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и губитке од умањења и прилагођава се за свако поновно мерење обавеза из закупа. Набавна вредност имовине са правом коришћења укључује износ признатих обавеза закупа, почетно насталих директних трошкова и плаћања закупа извршена на или пре почетног датума закупа, умањених за примљене подстицаје за закуп. У набавну вредност такође се укључују и трошкови демонтаже и уклањања имовине узете на лизинг као и трошкови довођења такве имовине у њено првобитно стање.

Имовина са правом коришћења амортизује се пропорционално, током краћег рока трајања закупа или процењеног корисног века имовине.

Обавезе за лизинг

На дан почетка лизинга, Друштво признаје обавезе за лизинг по садашњој вредности будућих плаћања по основу лизинга са стањем на дан почетка лизинга, коришћењем имплицитне дисконтне стопе која је садржана у лизингу или по инкременталној стопи задуживања Друштва уколико имплицитну дисконтну стопу садржану у лизингу није могуће утврдити на прихватљиво доступан начин. Утврђивање инкременталне каматне стопе врши се комбиновањем података из различитих екстерних извора финансирања прилагођених за конкретне услове и период трајања лизинга и врсте имовине која се узима у лизинг.

Плаћања лизинга укључују фиксна плаћања умањена за сва примања подстицаја за лизинг, променљива плаћања лизинга које зависе од индекса или стопе, и износи за које се очекује да ће бити плаћени као гаранција за преосталу вредност.

Након почетног признавања обавезе за лизинг се амортизују методом ефективне каматне стопе. Поред тога, књиговодствена вредност обавеза за лизинг се поново мери ако постоји измена, промена рока трајања лизинга, промена плаћања лизинга (нпр. промене у будућим плаћањима које су последица промене индекса или стопе коришћене за утврђивање таквих плаћања лизинга) или промена у процени опције за куповину тог основног средства. Ефекти поновног мерења обавеза за лизинг укључују се и у вредност признате имовине са правом коришћења, или се признају у билансу успеха у случају да је имовина са правом коришћења у целости амортизована и сведена на нулу.

3.6. Залихе

Залихе се исказују по набавној вредности или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха врши се по FIFO методи. Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе робе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

3.7. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина. Такође, Друштво на основу одлуке руководства може исплатити и јубиларне награде запосленима за непрекидан радни стаж у Друштву и његових правних претходника и то за остварени радни стаж од 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна актуара.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2021. године.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2021. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.8. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Друштво има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

3.9. Капитал

Капитал Друштва обухвата основни капитал по основу удела оснивача, неуплаћени уписани капитал, резерве и акумулирани резултат.

3.10. Приходи од уговора са купцима

Друштво признаје приход од продаје нафтних деривата, уља и друге робе и услуга, када изврши уговорену обавезу и када се изврши пренос контроле над робом и услугама. Код већине уговора, контрола над робом или услугама прелази на купца у одређеном тренутку у времену и накнада постаје безусловна.

Приход се признаје у износу цене трансакције. Цена трансакције представља износ накнаде, за коју Друштво очекује да има право у замену за пренос контроле над уговореном робом или услугама на купца, искључујући износе који су наплаћени у име трећих лица.

Приход се приказује умањен за порез на додату вредност, повраћаје, рабате и друге попусте. Акцизе укључене током поступка набавке залиха укључују се у набавну вредност, приход се утврђује на бруто основи, а плаћене акцизе такође се укључују набавну вредност продате робе.

Приход од продаје робе у малопродаји

Роба у малопродаји реализује се преко мреже бензинских станица. Поред продаје нафтних деривата у малопродаји се врши продаја и робе широке потрошње. Приход од продаје робе признаје се у моменту предаје робе купцу. Реализација у малопродаји се углавном заснива на готовинској продаји или продаји путем платних картица.

Приходи од продаје робе у велепродаји

Приход од продаје робе се признаје у моменту када се контрола над средством преноси на купца, што се генерално односи на моменат када је роба испоручена купцу. Уобичајени паритети испоруке су франко складиште Друштва. Уобичајени услови кредитирања се примењују, где уобичајени услов кредитирања значи 45 дана или краће, по испоруци. Одређени део продаје робе се реализује авансним уплатама купаца. Сматра се да није присутан ниједан елемент финансирања пошто се продаја врши уз кредитни рок отплате у складу са тржишном праксом.

Друштво разматра да ли постоје друга обећања у уговору која представљају посебне обавезе извршења на које део трансакционе цене треба да се расподели. Приликом утврђивања трансакционе цене Друштво узима у обзир ефекте варијабилне накнаде, постојање значајних компоненти финансирања, немонетарну накнаду, као и накнаду која се плаћа купцу (ако постоји).

Приходи од продаје услуга

Приходи о пружања услуга се признају у обрачунском периоду када су услуге извршене.

Приход се признаје само када је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у Друштво. Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, приход се признаје само до висине признатих одговарајућих расхода који се могу надокнадити.

Варијабилна накнада

Ако накнада из уговора укључује варијабилни износ, Друштво процењује износ накнаде на коју ће имати право у замену за пренос добара на купца. Варијабилна накнада се процењује приликом закључивања уговора и ограничава се све док не постане веома вероватно да неће доћи до значајног сторнирања у износу признатог кумулативног прихода, када је неизвесност повезана са варијабилном накнадом накнадно решена.

Трошкови прибављања уговора

Друштво је изабрало да искористи практична олакшања за трошкове уговарања настале у вези са уговорима који имају период амортизације краћи од једне године. Ти трошкови се расходују по њиховом настанку.

Попуст

Друштво одобрава попусте и рабате купцима, како исказане на фактури тако и накнадно одобрене. Попуст се третирају као варијабилна накнада и појединачно се процењују приликом закључивања уговора и поново се процењују на датум промета. Попуст се обрачунавају на крају сваког извештајног периода.

Програм лојалности купаца

Друштво нуди програм лојалности у оквиру кога купци сакупљају наградне поене за извршене куповине, чиме остварују попуст на наредне куповине. Приход од наградних поена се признаје када се поени искористе, а за преостале неискоришћене поене врши се процена износа за који се претпоставља да ће бити искоришћен од стране купаца у будућем периоду. Цена трансакције се алоцира на продату робу и на наградне поене на основу њихове појединачне продајне вредности. Признавање уговорне обавезе за наградне поене врши се у тренутку продаје.

3.11. Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе за сопствене потребе.

3.12. Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

3.13. Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.14. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остале трошкове настале у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.15. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Пореска пријава и порески биланс се подносе у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује порез на добитак.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

3.16. Обезвређење нефинансијских средстава

Губитак од умањења вредности настаје када је књиговодствена вредност средства већа од његовог надокнадивог износа. Надокнадива вредност средства је вредност која је виша између фер вредности умањене за трошкове продаје, или вредности у употреби наведеног средства. Друштво процењује на сваки датум извештавања да ли је дошло до умањења вредности било које категорије нефинансијских средстава на основу процене назнака да је вредност неког средства умањена. Уколико такве назнаке постоје, врши се процена надокнадивог износа средства.

Ако је надокнадиви износ средства мањи од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност средства се своди на његову надокнадиву вредност. Губитак од умањења вредности утврђује се на нивоу средства или на нивоу јединице која генерише готовину, а којој средство припада. Такво умањење представља губитак по основу умањења вредности који се признаје у билансу успеха на терет осталих расхода.

3.17. Зарада по акцији

Друштво израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добитка који припада акционарима, имаоцима обичних акција Друштва, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција у току периода.

4 УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено УСД и ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страниој валути и са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД, БЕОГРАД
 Напомене уз финансијске извештаје
 31. децембар 2021. године

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембра 2021. године:

У хиљадама РСД	УСД	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	12.174	129	3.446.270	3.458.573
Потраживања	-	-	1.062.170	1.062.170
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	5.925	5.925
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	18.866	18.866
Учешћа у капиталу	-	-	895.699	895.699
Остала потраживања	12	-	161.167	161.179
Укупно	12.186	129	5.590.097	5.602.412
Краткорочне финансијске обавезе	-	18.039	15.154	33.193
Обавезе из пословања	7.138	374.550	2.776.227	3.157.915
Дугорочне обавезе	-	35.648	191.522	227.170
Остале обавезе	-	11	507.416	507.427
Укупно	7.138	428.248	3.490.319	3.925.705
Нето девизна позиција на дан 31. децембра 2021. године	5.048	(428.119)	2.099.778	1.676.707

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембра 2020. године:

У хиљадама РСД	УСД	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	417	398	1.993.575	1.994.390
Потраживања	-	-	719.532	719.532
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	5.303	5.303
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	22.351	22.351
Учешћа у капиталу	-	-	-	-
Остала потраживања	-	-	181.506	181.506
Укупно	417	398	2.922.267	2.923.082
Краткорочне финансијске обавезе	-	19.467	14.363	33.830
Обавезе из пословања	146.107	69.300	1.966.411	2.181.818
Дугорочне обавезе	-	39.806	213.477	253.283
Остале обавезе	361	5	525.796	526.162
Укупно	146.468	128.578	2.720.047	2.995.093
Нето девизна позиција на дан 31. децембра 2020. године	(146.051)	(128.180)	202.220	(72.011)

Збирна књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Друштву, била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
УСД	12.186	417	(7.138)	(146.468)
ЕУР	129	398	(428.248)	(128.578)
Укупно	12.315	815	(435.386)	(275.046)

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра и долара (ЕУР и УСД). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Друштво има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у иностраној валути далеко веће од потраживања у истој.

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
	+10%	+10%	-10%	-10%
УСД	505	(14.605)	(505)	14.605
ЕУР	(42.812)	(12.818)	42.812	12.818
Укупно	(42.307)	(27.423)	42.307	27.423

(б) Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

У следећој табели је приказана изложеност Друштва ризику промене каматних стопа:

	2021.	2022.
Инструменти са варијабилном каматном стопом		
Финансијска средства	24.791	27.654
Финансијске обавезе	(260.363)	(287.113)
Укупно	(235.572)	(259.459)

С обзиром да Друштво нема значајну каматоносну имовину, приход Друштва и токови готовине не зависе у великој мери од промена тржишних каматних стопа. Ризик Друштва од промена вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита/зајмова и обавеза по основу лизинга.

Анализе осетљивости претпостављају промене каматних стопа за недериватне инструменте изложене каматном ризику на дан биланса стања, под претпоставком да је преостали износ и доспећа средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1 процентног поена представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Резултат текуће године	(2.356)	(2.595)	2.356	2.595

4.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Друштво има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем:

- Краткорочних и дугорочних кредита,
- Акцијског капитала.

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2021. године:

У хиљадама РСД	До				Укупно
	3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	
Готовина и готовински еквиваленти	3.458.573	-	-	-	3.458.573
Потраживања	1.062.170	-	-	-	1.062.170
Краткорочни финансијски пласмани	1.481	4.444	-	-	5.925
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	18.866	-	18.866
Учешћа у капиталу	-	895.699	-	-	895.699
Остала потраживања	160.094	1.085	-	-	161.179
Укупно	4.682.318	901.228	18.866	-	5.602.412
Краткорочне финансијске обавезе	8.661	24.532	-	-	33.193
Обавезе из пословања	3.157.915	-	-	-	3.157.915
Дугорочне обавезе	-	-	127.685	99.485	227.170
Остале обавезе	250.364	257.063	-	-	507.427
Укупно	3.416.940	281.595	127.685	99.485	3.925.705
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2021.	1.265.378	619.633	(108.819)	(99.485)	1.676.707

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2020. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	1.994.390	-	-	-	1.994.390
Потраживања	719.532	-	-	-	719.532
Краткорочни финансијски пласмани	1.326	3.977	-	-	5.303
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	22.351	-	22.351
Учешћа у капиталу	-	-	-	-	-
Остала потраживања	181.506	-	-	-	181.506
Укупно	2.896.754	3.977	22.351	-	2.923.082
Краткорочне финансијске обавезе	8.458	25.372	-	-	33.830
Обавезе из пословања	2.181.818	-	-	-	2.181.818
Дугорочне обавезе	-	-	108.410	144.873	253.283
Остале обавезе	469.354	56.808	-	-	526.162
Укупно	2.659.630	82.180	108.410	144.873	2.995.093
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2020.	237.124	(78.203)	(86.059)	(144.873)	(72.011)

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности као и за потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. За све купце дефинишу се кредитни лимити појединачно, узимајући у обзир њихово финансијско стање, планирани обим продаје, претходне односе са Друштвом и сл. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука робе. Поред прекида испорука робе, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, утужења, вансудска поравнања и остало.

У хиљадама РСД	2021	2020
Финансијска средства		
Учешће у капиталу	895.699	-
Остали дугорочни финансијски пласмани	18.866	22.351
Потраживања по основу продаје	1.062.170	719.532
Друга потраживања	161.179	181.506
Краткорочни финансијски пласмани	5.925	5.303
Готовина и готовински еквиваленти	3.458.573	1.994.390
Стање на дан 31. децембар	5.602.412	2.923.082

На дан 31. децембра 2021. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 3.458.573 хиљаде (31. децембар 2020. године: РСД 1.994.390 хиљада) и по том основу Друштво није евидентирало очекиване кредитне губитке који се процењују у нематеријалном износу.

Потраживања од купаца

На изложеност Друштва кредитном ризику утичу индивидуалне карактеристике сваког купца.

Друштво примењује поједностављени приступ МСФИ 9 за одмеравање очекиваних кредитних губитака који користи резервисање за очекиване губитке током века трајања.

Резервисање за потенцијалне губитке заснива се на процени вероватноће настанка догађаја статуса неизмирења обавеза дужника (default), која се примењује од стране Друштва како на основу индивидуалне анализе кредитног рејтинга сваког дужника, тако и на основу обрачуна просечне пондерисане процене износа резервисања по групи или скупу дужника.

Исправка вредности за очекиване кредитне губитке потраживања од купаца формираја се у зависности од интервала дана кашњења потраживања у односу на стопу губитка утврђену у износу од 100% потраживања доспелих пре више од 365 дана, а која се не процењују на појединачној основи. Исправка вредности се поново процењују најмање једном годишње и коригују ради одражавања измењеног нивоа ризика, односно статистике губитака.

Старосна структура потраживања од купаца са признатим кредитним губицима и коришћеним стопама за утврђивање кредитних губитака на дан 31. децембар 2020. године и 31. децембар 2021. године је дата у наредној табели:

У хиљадама РСД	Исправка вредности у %	Бруто књиго- водствена вредност 2021.	Исправка вредности 2021.	Бруто књиго- водствена вредност 2020.	Исправка вредности 2020.
Без кашњења	0,13%	1.010.740	905	683.831	471
Доцња од 1 до 45 дана	10%	55.865	5.586	35.219	3.522
Доцња од 46 до 180 дана	25%	1.537	342	3.845	961
Доцња од 181 до 270 дана	50%	1.169	585	1.266	633
Доцња од 271 до 365 дана	75%	1.104	828	3.831	2.873
Доцња преко 366 дана	100%	107.681	107.680	106.806	106.806
Укупно		1.178.096	115.926	834.798	115.266

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Стање 1. јануара	115.266	124.052
Нове исправке вредности у току године	2.627	245
Смањења по основу укидања исправке вредности у току године	-	(8.200)
Наплаћена отписана потраживања	-	-
Отписи	(1.967)	(831)
Стање 31. децембар	115.926	115.266

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Купци у земљи	1.062.170	719.532
Купци у иностранству	-	-
- Евро зона	-	-
Укупно	1.062.170	719.532

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по типу уговорне стране дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Трговине на велико	551.271	351.205
Трговине на мало	510.899	368.327
Укупно	1.062.170	719.532

4.4. Управљање ризиком капитала

На дан 31. децембра 2021. и 2020. године, коефицијент задужености Друштва био је као што следи:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Укупне обавезе (без капитала)	4.146.166	3.243.901
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	3.458.573	1.994.390
Нето дуговање	687.593	1.249.511
Сопствени капитал	4.822.932	3.026.647
Капитал – укупно	4.822.932	3.026.647
Коефицијент задужености	0,14	0,41

4.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

Извори прихода

Друштво остварује приходе превасходно продајом робе која се односи на нафтне деривате, петрохемијске производе, допунски асортиман у малопродаји и осталу робу (ТНГ, уље за ложење, биокомпоненте, мазива и уља робне марке „Лукоил“ и др). Главни канали продаје се односе на приходе од продаје на велико и мало, са следећом структуром:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
У veleпродаји	10.069.366	7.989.691
У малопродаји	27.230.434	21.021.770
Укупно	37.299.800	29.011.461

Велепродаја

Приходи у велепродаји се односе на следеће:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Дизел	8.529.379	7.124.419
Петрохемијски производи	1.537.779	860.769
Уља	2.208	4.503
Остало	-	-
Укупно	10.069.366	7.989.691

Приходи од велепродаје остварују се на уговорној основи купцима који продају даље робу у своје име и за своја рачун. Испорука робе се врши преко два канала продаје у зависности од начина на који је уговорена продајна цена, по динамици испоруке која је договорена са купцем.

Малопродаја

Приходи у малопродаји се односе на следеће:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Дизел	17.353.146	13.308.821
Бензин	6.155.671	4.633.068
Гасни деривати	1.378.501	1.193.410
Уља	132.648	125.203
Допунски асортиман	2.210.468	1.761.268
Укупно	27.230.434	21.021.770

Приходи од малопродаје укључују продају која се реализује на бензинским станицама (директна продаја). Продаја се одвија кроз два кључна сегмента: продаја нафтних деривата и продаје робе допунског асортимана укључујући робу широке потрошње, моторна уља и мазива. Продаја се врши следећим групама купаца:

- правним лицима који плаћање врше директно или накнадно путем фактурисања периодичне потрошње евидентиране путем Лукоил корпоративних картица, и
- физичким лицима и регистрованим пољопривредним газдинствима који плаћају робу готовином, платним картицама и чековима.

У оквиру малопродаје реализује се и потрошња за сопствене потребе.

Географски регион

Сви приходи од продаје робе у 2021. и 2020. години остварени су на домаћем тржишту:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
На домаћем тржишту	37.299.800	29.011.461
Дизел	25.882.525	20.433.240
Бензин	6.155.671	4.633.068
Петрохемијски производи	1.537.779	860.769
Гасни деривати	1.378.501	1.193.410
Уља	134.856	129.706
Остало	2.210.468	1.761.268
На иностраном тржишту	-	-
Укупно	37.299.800	29.011.461

Динамика признавања прихода

Динамика признавања прихода од продаје робе је приказана у следећој табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Приходи од продаје који се признају у одређеном тренутку времена	37.299.800	29.011.461
Приходи од продаје који се признају током времена	-	-
Укупно	37.299.800	29.011.461

Друштво све приходе од продаје робе признаје у одређеном временском тренутку, у коме Друштво испуњава своју обавезу извршења по уговору и купац стиче контролу над преузетом робом.

Обавезе извршења

Следећа табела приказује информације о природи и динамици испуњавања обавеза извршења за кључне изабране изворе прихода:

Врста продаје	Природа и динамика испуњавања обавеза извршења	Признавање прихода
Велепродаја	<p>Ови уговори са купцима се односе на продају нафтних деривата (дизела) и петрохемијских производа.</p> <p>Уговори са купцима закључују се углавном на период до годину дана, а купац има право раскида уговора у било ком моменту без пенала за превремени раскид уговора у отказном року од 10 дана, без навођења отказног разлога, уз обавезу да измири све своје доспеле обавезе по основу главног дуга, евентуалне камате и других потраживања по закљученом уговору до датума упућивања писменог обавештења о раскиду уговора.</p> <p>Купац може уговорити и испоруке осталих нафтних деривата и друге робе (бензин, ТНГ, уље за ложење, биокомпоненте, уља и мазива) што се додатно регулише закључивањем посебног анекса на основни уговор или на бази достављања писаних понуда и прихвата истих од стране купца.</p> <p>Испорука робе се врши камионским испорукама из складишта Друштва, по одређеној унапред договореној динамици и на паритету франко складиште Друштва, утовареној у превозно средство купца, при чему ризик за функционалне недостатке превозног средства пада на терет купца. Купац има право на рекламацију само док утоварено превозно средство не напусти складиште Друштва, а након тога купац губи право на рекламацију.</p> <p>Рачуни односно фактуре се издају за сваку испоруку на основу одговарајуће отпремне документације. Као моменат трансакције узима се датум квантитативног пријема робе у превозно средство купца што одговара датуму отпремног документа који се издаје на продајном месту Друштва.</p> <p>Плаћање преузете робе може бити авансно или на одложено. Рачуни доспевају за плаћање у року не дужем од 45 дана. У зависности од начина плаћања купац може остварити право на рабат (авансни рабат) или може остварити базни рабат у складу са уговором. Рабати се обрачунавају и исказују директно на рачуну/предрачуну у моменту настанка трансакције.</p> <p>Као инструмент обезбеђења купац доставља банкарску гаранцију са роком важења гаранције 60 дана након истека важења уговора и/или бланко соло менице. За сваког купца утврђује се одговарајући кредитни лимит.</p> <p>По основу ових уговора, Друштво не сноси неке посебне трошкове прибављања уговора нити од купца наплаћује било какве једнократне накнаде које се не односе на испоруку добара односно не представљају обавезу извршења по уговору.</p>	<p>Приход се признаје по испоруци робе (франко складиште Друштва) на основу рачуна односно фактуре издате купцу (признавање прихода у одређеном тренутку времена).</p>
Малопродаја	<p>Директна продаја физичким лицима и регистрованим пољопривредним газдинствима врши се без закључивања посебних уговора о продаји.</p> <p>Продаја горива правним лицима путем корпоративних „Лукоил“ картица у оквиру сопствене малопродајне мреже регулише се путем уговора о продаји. Уговори се обично закључују на период од годину дана. Продаја се врши у оквиру унапред утврђених лимита који се додељују сваком купцу, а Друштво испоставља фактуре за насталу продају сваких 15 дана. Рок плаћања је 10 дана. Уговор се може раскинути узајамним договором обе стране.</p>	<p>Приход се признаје у тренутку директне продаје у малопродајној мрежи Друштва, на основу рачуна односно фактуре издате купцу (признавање прихода у одређеном тренутку времена).</p>

Стања обавеза и потраживања по основу уговора са купцима за продату робу и пружене услуге

Следећа табела приказује информације о потраживањима, уговорној имовини и уговорним обавезама по основу уговора са купцима:

У хиљадама РСД	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања по основу продаје - купци	1.062.170	719.532
Уговорна имовина	-	-
Уговорне обавезе	(184.157)	(207.339)
Укупно	878.013	512.193

Уговорена имовина се односи на обрачунате приходе који још нису фактурисани купцима.

Уговорене обавезе укључују примљене авансе и депозите купаца у износу од 181.502 хиљаде РСД са стањем на дан 31. децембра 2021. године, односно 204.084 хиљада РСД са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Преостали износ од 2.655 хиљада односно 3.255 хиљада РСД са стањем на 31.децембар 2021. односно 31.децембар 2020., односи се на остале унапред наплаћене приходе и разграничене приходе по основу програма лојалности купаца.

6 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
На домаћем тржишту	217.442	150.506
На иностраном тржишту	-	-
Укупно	217.442	150.506

Структура наведених прихода од продаје производа и услуга била је како следи:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Угоститељске услуге	119.290	73.063
Услуге маркетинга	86.688	70.852
Остале услуге	11.464	6.591
Укупно	217.442	150.506

Угоститељске услуге пружају се директним купцима у малопродајној мрежи Друштва, поред продаје робе из основног и допунског асортимана.

Маркетиншке услуге се односе на маркетинг услуге пружене добављачима робе из допунског асортимана. Наведене услуге се односе на излагање и позиционирање производа, услуге промоције, и друге сличне промотивне активности за договорени асортиман производа. Највећим делом се наведене услуге односе на добављаче дуванских производа. За наведене услуге закључују се уговори са добављачима, док се фактурисање пружених услуга врши у одређеним временским интервалима, обично на кварталном нивоу.

Динамика признавања прихода продаје услуга

Динамика признавања прихода од продаје робе је приказана у следећој табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Приходи од продаје који се признају у одређеном тренутку времена	130.754	79.654
Приходи од продаје који се признају током времена	86.688	70.852
Укупно	217.442	150.506

Услуге маркетинга класификоване су у категорију прихода који се признају током времена. Обавезе извршења по наведеним уговорима реализују се током периода трајања пружања услуга, а као мера њиховог признавања узима се обим пружених услуга или проток времена. Приходи се признају у моменту испостављања фактуре купцу односно или на обрачунски датум пресека по степену извршења пружених услуга утврђеног на један од претходно наведена два начина.

7 ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Приходи од активирања учинака и робе	8.067	6.646
Укупно	8.067	6.646

Приходи од активирања учинака и робе односе се на робу која је искоришћена за сопствене потребе.

8 ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Приходи од закупа	37.265	38.433
Укупно	37.265	38.433

Остварени приходи од закупа односе се на следеће:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Закуп бензинских станица	17.145	16.282
Закуп пословног простора	14.602	12.948
Остало	5.518	9.203
Укупно	37.265	38.433

9 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Набавна вредност продате робе		
- У veleпродаји	9.890.279	7.760.037
- У малопродаји	23.890.414	17.842.621
Укупно	33.780.693	25.602.658

10 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Трошкови материјала	73.875	59.340
- Директни материјал	40.972	25.375
- Остали материјал и резервни делови	32.903	33.965
Гориво и енергија	108.457	102.058
Укупно	182.332	161.398

11 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	436.471	456.303
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	57.609	55.712
Трошкови накнада по уговору о делу	2.218	2.373
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	20.069	35.723
Остали лични расходи	18.723	18.307
Укупно	535.090	568.418

12 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Трошкови амортизације		
- Некретнине, постројења и опрема	306.602	307.720
- Нематеријална улагања	17.652	17.023
- Имовина са правом коришћења	38.918	39.174
Укупно	363.172	363.917

13 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Обезвређење материјала	-	4.735
Укупно	-	4.735

14 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Транспортни трошкови	85.867	106.108
Трошкови одржавања	94.756	115.500
Трошкови закупа	4.522	1.335
Трошкови рекламе	20.926	18.268
Трошкови комуналних услуга	29.822	28.893
Трошкови управљања бензинским станицама	824.215	717.193
Остали трошкови	66.975	77.575
Укупно	1.127.083	1.064.872

Остали трошкови највећим делом се односе на трошкове прикупљања пазара, трошкове услуга противпожарне заштите, трошкове метрологије.

15 ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	-	37.308
Укупно	-	37.308

16 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Трошкови консултантских и интелектуалних услуга	15.088	10.855
Трошкови репрезентације	4.044	989
Трошкови осигурања	14.315	16.776
Трошкови платног промета	85.371	59.940
Трошкови директних пореза	69.447	69.177
Трошкови донаторства	26.222	27.183
Трошкови обезбеђења	23.730	22.196
Остали трошкови	116.855	94.573
Укупно	355.072	301.689

Трошкови консултантских услуга највећим делом се састоје од : трошкова ревизије финансијских извештаја - KPMG DOO БЕОГРАД 2.940 хиљада РСД (3.307 хиљада РСД у 2020. години), трошкова израде студије о трансферним ценама -KPMG DOO Beograd 576 хиљада РСД (470 хиљада РСД у 2020. години), трошкова процене вредности имовине - KPMG DOO Beograd 1.180 хиљада РСД, ERNST & YOUNG DOO БЕОГРАД 2.751 хиљада РСД, CBS INTERNATIONAL DOO БЕОГРАД 529 хиљада РСД, трошкова услуга "тајног купца" -INTELLIGENCE DOO БЕОГРАД 1.621 хиљада РСД (1,835 хиљада РСД у 2020. години).

Остали трошкови највећим делом се односе на трошкове права коришћења и одржавања информacionих система 51.282 хиљаде РСД (46.977 хиљада РСД у 2020. години), трошкови коришћења комерцијалне лиценце 12.740 хиљада РСД (1.098 хиљада РСД у 2020. години), унапређења животне средине 9.259 хиљада РСД (9.346 хиљада РСД у 2020. години), судске трошкове и трошкове вештачења 1.595 хиљада РСД (4.081 хиљада РСД у 2020. години), као и на услуге одржавања чистоће 5.544 хиљаде РСД (5.648 хиљада РСД у 2020. години).

17 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Финансијски приходи-повезана лица	19.950	46.499
- Матична и зависна правна лица	-	3.193
курсне разлике	-	3.193
- Остала повезана правна лица	19.950	43.306
курсне разлике	19.950	43.306
Финансијски приходи - трећа лица	5.725	7.002
приходи од камата	1.333	1.125
курсне разлике	4.354	5.786
ефекти валутне клаузуле	38	91
Укупно	25.675	53.501

18 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Финансијски расходи - повезана лица	82.168	62.918
- Матична и зависна правна лица	-	2.234
расходи камата	-	2.234
- Остала повезана правна лица	82.168	60.684
расходи камата	8	83
курсне разлике	50.387	27.827
остали финансијски расходи	31.773	32.774
Финансијски расходи - трећа лица	19.149	29.409
расходи камата	16.496	27.296
курсне разлике	2.610	2.015
ефекти валутне клаузуле	43	98
Укупно	101.317	92.327

19 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Наплата исправљених потраживања	3	1.401
Повећање вредности учешћа у капиталу - ХИП		
Петрохемија	895.699	-
Укупно	895.702	1.401

20 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Отпис и исправка вредности		
- Потраживања од купаца	2.627	245
- Потраживања - остала	545	11.106
- Потраживања за дате авансе	-	-
Укупно	3.172	11.351

21 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Вишкови	92.727	85.348
Наплаћена директно отписана потраживања	1.687	1.198
Добици по основу продаје основних средстава	28.027	45
Приходи од укидања резервисања	5.089	-
Остали приходи	27.366	11.305
Укупно	154.896	97.896

22 ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Губици по основу расходовања основних средстава	460	2.308
Губици по основу продаје основних средстава	161	266
Обезвређивање потраживања	-	-
Мањкови	120.439	88.334
Остали расходи	7.914	12.784
Укупно	128.974	103.692

23 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добит

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Текући порески расход	(262.762)	(11.977)
Одложени порески расход/(приход)	-	-
Укупни порески приход(расход) периода	(262.762)	(11.977)

б) Усаглашавање износа текућег пореза на добитак и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Добит(губитак) пре опорезивања	2.061.942	1.047.479
Обрачунати порез по стопи од 15%	(309.291)	(157.122)
Ефекти сталних разлика	(1.275)	(6.980)
Ефекти привремених разлика	770	(9.518)
Искоришћени пренети порески губици	-	155.745
	(309.796)	(17.875)
Порески кредит	47.034	5.898
Порез на добитак	(262.762)	(11.977)
Капитални губици	-	-

У складу са Законом о порезу на добитак губици остварени из пословних, финансијских и непословних трансакција, утврђени у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални добити и губици утврђени у складу са овим Законом, могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Друштво је у 2020. години искористило у целости преостале пренете пореске губитке из 2015. године, и из 2018. године. Пренети порески губици из ранијих година су истекли.

Друштво је у 2021. години искористило у целости преостале неискоришћене пореске кредите по основу улагања у основна средства у износу од 47.034 хиљаде РСД.

Непризната одложена пореска средства

На дан 31. децембра 2021. Друштво није признало и одложена пореска средства у износу од 583.787 хиљада РСД (31. децембар 2020. године: 569.238 хиљада РСД) настала по основу привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања признају за пореске сврхе и њихове књиговодствене основице. Руководство Друштва сматра да не постоје довољно поуздане процене о могућности коришћења ових привремених одбитних разлика на терет опорезивог добитка у будућим периодима.

в) Порески ризици по основу неизвесности пореског третмана

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачења пореских прописа од стране Пореске управе може се разликовати од тумачења које има Друштво. Период застарелости пореских обавеза је пет година. Сходно томе, Пореска управа има право да одреди плаћање неизмирених пореских обавеза у року од пет година од момента када је предметна обавеза настала.

24 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

У хиљадама РСД	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце	Софтвери и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. јануара 2020.	-	143.392	-	39.564	-	-	182.956
Повећања у току године	-	2.304	-	-	-	-	2.304
Отуђења и расходања	-	-	-	-	-	-	-
Преноси	-	-	-	-	-	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање на 31. децембра 2020.	-	145.696	-	39.564	-	-	185.260
Повећања у току године	-	12.687	-	-	-	-	12.687
Отуђења и расходања	-	(10.852)	-	-	-	-	(10.852)
Преноси	-	-	-	-	-	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2021.	-	147.531	-	39.564	-	-	187.095
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2020.	-	92.745	-	35.900	-	-	128.645
Амортизација за текућу годину	-	16.905	-	118	-	-	17.023
Отуђења и расходања	-	-	-	-	-	-	-
Преноси	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање на 31. децембра 2020.	-	109.650	-	36.018	-	-	145.668
Амортизација за текућу годину	-	17.534	-	118	-	-	17.652
Отуђења и расходања	-	(10.852)	-	-	-	-	(10.852)
Преноси	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2021.	-	116.332	-	36.136	-	-	152.468
Садашња вредност на дан 31. децембра 2020.	-	36.046	-	3.546	-	-	39.592
Садашња вредност на дан 31. децембра 2021.	-	31.199	-	3.428	-	-	34.627

25 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. јануара 2020.	7.109.250	6.297.937	3.531.874	284.380	51.579	-	17.275.020
Повећања у току године	31.816	16.745	61.238	68.456	15.267	-	193.522
Отуђења и расходања	-	(5.645)	(86.600)	(19.362)	-	-	(111.607)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-	-	-
Преноси	-	667	8.850	-	(9.517)	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање на 31. децембра 2020.	7.141.066	6.309.704	3.515.362	333.474	57.329	-	17.356.935
Повећања у току године	-	19.490	39.253	18.496	81.826	-	159.065
Отуђења и расходања	(92.642)	(1.062)	(59.163)	(29.555)	-	-	(182.422)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-	-	-
Преноси	-	14.359	-	-	(14.359)	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	(2.381)	-	-	(2.381)
Стање 31. децембра 2021.	7.048.424	6.342.491	3.495.452	320.034	124.796	-	17.331.197
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2020.	6.430.927	5.450.608	2.912.025	35.758	-	-	14.829.318
Амортизација за текућу годину	-	179.347	128.373	39.174	-	-	346.894
Отуђења и расходања	-	(5.224)	(84.559)	(16.608)	-	-	(106.391)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-	-	-
Преноси	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање на 31. децембра 2020.	6.430.927	5.624.731	2.955.839	58.324	-	-	15.069.821

ЛУКОИЛ СРБИЈА АД, БЕОГРАД
 Напомене уз финансијске извештаје
 31. децембар 2021. године

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
Амортизација за текућу годину	-	176.731	129.871	38.918	-	-	345.520
Отуђења и расходовања	(92.642)	(1.034)	(57.758)	(21.306)	-	-	(172.740)
Ефекти процене вредности	-	-	-	-	-	-	-
Преноси	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2021.	6.338.285	5.800.428	3.027.952	75.936	-	-	15.242.601
Садашња вредност на дан 31. децембра 2020.	710.139	684.973	559.523	275.150	57.329	-	2.287.114
Садашња вредност на дан 31. децембра 2021.	710.139	542.063	467.500	244.098	124.796	-	2.088.596

У укупној вредности основних средстава садржана су и средства која су у 2021. години дата у закуп (бензинске станице и складиште) са укупном набавном вредношћу од 397.740 хиљада РСД и исправком вредности од 389.669 хиљада РСД.

Претходна табела обухвата и кретање средстава са правом коришћења признатих у складу са МСФИ 16, а детаљи кретања тих средстава по групама су дати у следећој табели:

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 1. јануара 2020.	134.551	133.391	16.438	284.380
Повећања у току године	4.892	12.487	51.077	68.456
Отуђења и расходања	-	(2.924)	(16.438)	(19.362)
Преноси	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2020.	139.443	142.954	51.077	333.474
Повећања у току године	447	18.049	-	18.496
Отуђења и расходања	(5.911)	(23.644)	-	(29.555)
Преноси	-	-	-	-
Остало	(2.381)	-	-	(2.381)
Стање 31. децембра 2021.	131.598	137.359	51.077	320.034
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2020.	13.375	14.247	8.136	35.758
Амортизација за текућу годину	13.982	16.287	8.905	39.174
Отуђења и расходања	-	(2.400)	(14.208)	(16.608)
Преноси	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2020.	27.357	28.134	2.833	58.324
Амортизација за текућу годину	13.590	15.113	10.215	38.918
Отуђења и расходања	(1.628)	(19.678)	-	(21.306)
Преноси	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2021.	39.319	23.569	13.048	75.936
Садашња вредност на дан 31. децембра 2020.	112.086	114.820	48.244	275.150
Садашња вредност на дан 31. децембра 2021.	92.279	113.790	38.029	244.098

26 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Учешћа у капиталу	1.716.405	1.716.405
- Остала правна лица		
Петрохемија	1.713.092	1.713.092
Икарбус	3.313	3.313
Остали дугорочни финансијски пласмани	18.866	22.351
- Дугорочни кредити дати радницима за стамбену изградњу	18.866	22.351
Исправка вредности Учешћа у капиталу	(820.706)	(1.716.405)
- Остала правна лица	(820.706)	(1.716.405)
Петрохемија	(817.393)	(1.713.092)
Икарбус	(3.313)	(3.313)
Стање на дан 31. децембра	914.565	22.351

Друштво је проценило да постоје назнаке да губитак од умањења вредности улагања у капитал ХИП Петрохемија, признат у ранијим периодима, више не постоји у том обиму и да га треба кориговати у складу са информацијом која је садржана у материјалу уз позив за ванредни седницу Скупштине акционара ХИП Петрохемија, достављеног Друштву, на којој ће се донети одлука о промени правне форме. На основу те информације утврђена је вредност улагања и извршена корекција губитка уз признавање прихода од усклађивања вредности имовине у износу од 895.699 хиљада РСД.

27 ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Материјал	5.641	5.641
Алат и инвентар	6.158	12.839
Готови производи	9	-
Роба	1.195.859	964.724
- На бензинским станицама	935.180	763.603
- На складишту	260.679	201.121
Дати аванси за залихе	15.754	10.382
- У земљи	15.754	9.566
- У иностранству		816
Стање на дан 31. децембра	1.223.421	993.586

28 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Потраживања по основу продаје	1.178.096	834.798
Потраживања по основу продаје у земљи	1.178.096	834.798
- Потраживања од купаца у земљи	1.177.815	834.635
- Остала потраживања по основу продаје	281	163
Исправка вредности	(115.926)	(115.266)
Стање на дан 31. децембра	1.062.170	719.532

29 ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Друга потраживања		
Потраживања за камату и дивиденде	892	928
Потраживања од запослених	1.768	1.687
Остала текућа потраживања	62.711	49.940
<i>Минус:</i> Исправка вредности	(21.965)	(21.211)
Остала потраживања	43.406	31.344
Потраживања за више плаћен порез на добитак	238	238
Потраживања за више плаћени ПДВ	116.178	148.941
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	1.357	983
Салдо на дан 31. децембра	161.179	181.506

30 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Краткорочни део дугорочних кредита датих радницима за стамбену изградњу	7.622	7.003
Исправка вредности		
Краткорочни део дугорочних кредита датих радницима за стамбену изградњу	(1.697)	(1.700)
Стање на дан 31. децембра	5.925	5.303

31 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Текући рачуни	3.310.949	1.909.483
Благајна и прелазни рачуни пазара (наплаћени после датума биланса стања)	135.105	83.684
Девизни рачун	12.303	814
Хартије од вредности	216	409
Стање на дан 31. децембра	3.458.573	1.994.390

32 КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Унапред плаћени трошкови	20.042	27.174
Стање на дан 31. децембра	20.042	27.174

33 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Друштва чине обичне и преференцијалне акције и остали капитал. На дан 31. децембра 2021. године, акцијски капитал се састоји од 11.172.104 обичних акција, појединачне номиналне вредности од 1.000 РСД и 3.866.322 преференцијалних акција, појединачне номиналне вредности од 1.000 РСД. Све емитоване акције су у потпуности уплаћене.

Већински власник Друштва је од 17.11.2020. LUKOIL INTERNATIONAL GMBH. Ранији већински власник LUKOIL EUROPE HOLDINGS BV је пренео своје акције на свог оснивача LUKOIL INTERNATIONAL GMBH. После принудног откупа акција које је спроведено 22.10.2021. године, LUKOIL INTERNATIONAL GMBH је постао једини власник капитала Друштва са 100% власништва (31. децембар 2020. године: 99,80%).

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2021. године је следећа:

У хиљадама РСД	Број акција	Акцијски капитал	Право гласа
Обичне акције	11.172.104	11.172.104	
LUKOIL INTERNATIONAL GMBH	11.172.104	11.172.104	100%
Преференцијалне акције	3.866.322	3.866.322	
LUKOIL INTERNATIONAL GMBH	3.866.322	3.866.322	100%
Стање на дан 31. децембра	15.038.426	15.038.426	

У складу са Статутом Друштва, власници обичних акција имају право на управљање (гласање у Скупштини акционара), право на учешће у добити сразмерно броју поседованих акција, и друга права у складу са Статутом и законом. Власници преференцијалних акција немају право гласа у Скупштини акционара и право на управљање Друштвом. Располажу правом на дивиденду, правом првенства у наплати стечајне односно ликвидационе масе, и осталим правима у складу са законом, а на основу одлуке Друштва о издавању акција.

34 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Резервисања за дугорочне накнаде запосленима	35.436	40.602
Стање на дан 31. децембра	35.436	40.602

На дан 31. децембра 2021. године, Друштво је формирало резервисања за отпремине формирана су на бази извештаја независног актуара и иста су исказана у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата. Приликом утврђивања садашње вредности очекиваних одлива коришћена је дисконтна стопа од 1% на бази процене очекиване просечне тржишне каматне стопе на дугорочна динарска средства у Републици Србији. Резервисање је утврђено на основу Колективног уговора Друштва и претпоставке просечног раста зарада по стопи од 2,00% годишње.

35 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Обавезе по основу финансијског лизинга		
- Номинална вредност	309.988	351.408
- Дисконт	(82.818)	(98.125)
Укупно	227.170	253.283

Обавезе по основу лизинга исказане у складу са МСФИ 16, на дан 31. децембра 2021. приказане су како следи:

У хиљадама динара	Садашња вредност	Уговорни недисконтовани новчани токови
Минимална лизинг плаћања		
До 1 године – текућа доспећа (напомена 35)	33.193	46.708
Од 1 до 5 година	127.685	176.763
Преко 5 година	99.485	133.225
Стање на дан 31. децембра	260.363	356.696

36 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Обавезе по основу финансијског лизинга (текуће доспеће)		
- Номинална вредност	46.708	48.821
- Дисконт	(13.515)	(14.991)
Стање на дан 31. децембра	33.193	33.830

37 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Обавезе по основу примљених аванса и депозита	181.502	204.084
Стање на дан 31. децембра	181.502	204.084

38 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Добављачи у иностранству-повезана правна лица	376.443	203.732
Добављачи у земљи-трећа лица	2.769.277	1.966.410
Добављачи у иностранству-трећа лица	5.245	11.676
Остале обавезе из пословања	6.950	-
Стање на дан 31. децембра	3.157.915	2.181.818

39 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Обавезе из специфичних послова	(6)	(5)
Остале обавезе из специфичних послова	(6)	(5)
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	42.565	91.960
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	28.539	73.178
Обавезе за порез и допринос на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	9.338	14.159
Обавезе за допринос на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.688	4.623
Друге обавезе	1.676	2.234
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	26	54
- Камате из дужничко-поверилачких односа	26	54
Обавезе по основу добијених гаранција	-	361
Обавезе према запосленима	404	6
Обавезе према физичким лицима по основу уговора	335	987
Остале обавезе	911	826
Остале краткорочне обавезе	44.235	94.189
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	211.408	419.996
Обавезе по основу пореза на добитак	251.784	11.977
Стање на дан 31. децембра	507.427	526.162

40 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Разграничени обрачунати приходи	2.656	3.255
Остала пасивна временска разграничења	867	867
Стање на дан 31. децембра	3.523	4.122

41 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Дате банкарске гаранције	699.971	667.000
Стање на дан 31. децембра	699.971	667.000

Дате банкарске гаранције се највећим делом односе на обезбеђење обавеза према Управи царина.

42 ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Нето добитак	1.799.180	1.035.502
Просечан пондерисан број обичних акција	11.172.104	11.172.104
Зарада по акцији – у РСД	161,04	92,69

У складу са Статутом Друштва власници преференцијалних акција имају право на дивиденду у истом износу као и власници обичних акција, која се исплаћује приоритетно у односу на имаоце обичних акција. У том смислу, не постоје друга загарантована права власницима приоритетних акција. У току 2021. и 2020. године Друштво није исплаћивало нити доносило одлуке о исплати дивиденди. Сходно напред наведеном, није било основе да се нето добитак који је коришћен као основица за обрачун зараде по акцији коригује за износ преференцијалних дивиденди.

43 ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

а) Трансакције са повезаним правним лицима

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Друштво пружа услуге повезаним правним лицима и истовремено је корисник њихових услуга. Односи између Друштва и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима.

Трансакције са повезаним лицима приказане су у следећој табели:

ОБАВЕЗЕ – ОСТАЛА ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Добављачи у иностранству	376.443	203.732
LITASCO SA	178.577	-
LUKOIL Benelux B.V.	169.196	-
PETROTEL LUKOIL	-	74.331
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	-	119.999
PJSC Oil company LUKOIL	12.756	209
LLK LUBRICANTS	-	3.658
LUKOIL Technology Services GmbH	14.709	3.485
ООО LUKOIL-Technologies	1.205	2.050
Обавезе за камате из дужничко - поверилачких односа	-	2
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	-	2
Обавезе по основу издатих гаранција	-	361
PJSC Oil company LUKOIL	-	361
Стање на дан 31. децембра	376.443	204.095

ПРИХОДИ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	-	22
LICARD Euro Services GmbH	-	-
LUKOIL ROMANIA S.R.L.	-	22
Финансијски приходи	19.950	46.499
Курсне разлике-укупно	19.950	46.499

РАСХОДИ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

Финансијски расходи	82.168	62.918
Расходи камата	8	2.317
LUKINTER FINANCE	-	-
PETROTEL-LUKOIL S.A.	-	78
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	8	5
LUKOIL EUROPE HOLDINGS B.V.	-	2.234
Трошкови обезбеђења гаранције	31.773	32.774
PJSC Oil company LUKOIL	31.773	32.774
Курсне разлике-укупно	50.387	27.827

Кључне набавке од повезаних правних лица током 2021. године биле су како следи:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Набавка нафтних деривата	6.843.465	4.207.998
LUKOIL Benelux B.V.	4.946.924	-
LITASCO SA	1.827.311	-
PETROTEL LUKOIL	69.230	1.564.067
LUKOIL NEFTOCHIM BURGAS	-	2.643.931
Набавка полимера	1.412.534	829.371
LUKOIL Benelux B.V.	1.412.534	-
LUKOIL NEFTOCHIM BURGAS	-	829.371
Набавка уља	42.785	39.063
Lukoil Lubricants East Europe S.R.L.	42.785	39.063
Набавка ИТ услуга	39.331	44.067
LUKOIL Technology Services GmbH	39.331	34.341
ООО LUKOIL-Technologies	9.529	9.726

б) Накнаде кључном руководећем особљу

Кључно руководеће особље су она лица која имају овлашћења и одговорност за планирање, усмеравање и контролисање активности Друштва, директно или индиректно. У кључно руководеће особље Друштво укључује генералног директора, чланове Надзорног и Извршног одбора, као и директоре организационих целина.

Зараде и остала примања кључног руководећег особља била су како следи:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Бруто зараде	125.856	134.959
Укупно	125.856	134.959

Неизмирени износи обавеза које се односе на трансакције са кључним руководећим особљем на дан 31. децембра 2021. односно 31.12.2020. године приказани су у следећој табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Бруто зараде	5.279	56.808
Укупно	5.279	56.808

Накнаде кључном руководећем особљу се састоје од зарада и накнада зарада. На зараде и накнаде зарада се обрачунавају порези и доприноси који се обустављају од бруто износа зарада у складу са важећим прописима Републике Србије. Поред зарада, кључно руководеће особље такође има право на накнаде у вези са отпремнинама за одлазак у пензију и јубиларним наградама, у складу са одредбама колективног уговора Групе по условима који су важећи за све остале запослене у Друштву.

Поред горе обелодањеног, не постоје додатне материјално значајне трансакције са кључним руководећим особљем.

44 НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је током 2021. и 2020. године.

Стање неусаглашених потраживања и обавеза је следеће:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Неусаглашена потраживања		
Потраживања по основу продаје	1.061.917	719.369
Неусаглашена потраживања по основу продаје	3.468	14.409
Учешће неусаглашених потраживања у укупним потраживањима од продаје	0,3%	2,0%
Неусаглашене обавезе		
Обавезе из пословања	3.157.915	2.181.818
Неусаглашене обавезе из пословања	5.130	3.735
Учешће наусаглашених обавеза у укупним обавезама из пословања	0,2%	0,2%

45 ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(а) Судски спорови

Друштво је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године, Друштво учествује као тужени у 26 судска поступка који су у току (31. децембар 2020. године: 27 судских поступака). Процењена вредност наведених судских спорова на наведени датум износи 10.975.884 хиљаде РСД (31. децембар 2020. године: 10.369.189 хиљада РСД). Наведена процењена вредност не укључује евентуалне затезне камате и судске трошкове.

Друштво процењује вероватноћу негативних исхода ових спорова у току, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је више него вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација. Уколико услови за признавање резервисања нису задовољени, спорови представљају могућу обавезу и као такви имају карактер потенцијалних обавеза.

Коначан исход ових спорова је неизвесан. На дан 31. децембра 2021. године Друштво није формирало резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи из напред наведених судских спорова. Руководство Друштва процењује да неће бити материјално значајних губитака по основу напред наведених судских спорова.

Кључни спорови где је Друштво тужени односе се на следеће:

ИНА – Индустрија нафте д.д. из Загреба поднела је тужбу Привредном суду у Београду против Друштва као првотужене стране и Републике Србије, као друготужене стране, ради утврђења својине на имовини, предаје на коришћење и накнаду штете у укупној вредности од 91.649.459 УСД. Привредни суд у Београду је донео решење о прекиду поступка у овој правној ствари, ценећи чињенице да је тужилац поднео захтев за признавање и поврат права власништва на бензинским пумпама и другим објектима Савезном Министарству правде, Секретаријату за примену Споразума за питања сукцесије, што је питање које има карактер претходног питања за ову парницу. С обзиром да је одлучио да сам не решава о претходном питању, Привредни суд је прекинуо поступак, с тим што ће се исти наставити након окончања управног поступка. Тужилац и првотужени изјавили су жалбе на наведено решење Вишем трговинском суду у Београду, а Виши суд је одбио жалбе као неосноване и потврдио решење Привредног суда у Београду о прекиду поступка. ИНА – Индустрија нафте д.д. је поднела захтев за наставак поступка. Привредни суд у Београду је донео одлуку којом је одбио предлог тужиоца за наставак поступка. По жалби тужиоца одлука је укинута и предмет враћен на поновни поступак. У поновном поступку донета одлука којом је одбијен предлог за наставак поступка, на коју је тужилац уложио жалбу. Привредни апелациони суд је жалбу одбио и потврдио решење о прекиду поступка.

Поред овог поступка, ИНА Индустрија нафте Загреб је покренула и води посебан поступак за утврђење права својине и предају пословног простора у Београду у ул. Немањина бр. 4, вредност спора опредељена на 1.145.700 хиљада РСД (овај поступак је правноснажно окончан одбијањем тужбеног захтева, а пресуда је потврђена и од стране ВКС-а по изјављеној ревизији, тужилац изјавио уставну жалбу).

ИНА води и поступак утврђење права својине за четири бензинске станице на територији Републике Србије, процењена вредност спорова 60.629 хиљада РСД.

Према Уговору о продаји капитала, у складу са Одлуком Владе Републике Србије, Агенција за приватизацију и Акцијски фонд Републике Србије, као продавци су се обавезали да обештете Купца капитала и већинског власника Друштва у случају губитка спорова по тужбама ИНА индустрија нафте Загреб до износа за који је Купац капитала купио 79,53% акција 26. септембра 2003. године, у поступку тендерске приватизације. Издата гаранција је била временски ограничена на 5 година, а како спорови са ИНА Загреб нису окончани у овом року, гаранција је продужена и дејствује до 22.10.2023. године. Друштво у својим пословним књигама није формирало резервисање по основу обавеза које би могле проистећи из предметног спора.

У судском поступку који се води по тужби **Петробарт д.о.о., Београд** донесена је правноснажна делимична пресуда, којом је Друштво обавезано да плати износ од 1.629.408,65 УСД са каматом по инодомицилној каматној стопи почев од 04.12.2008. године до исплате. Против правноснажне пресуде је уложена ревизија Врховном касационом суду Србије, док је правноснажна пресуда извршена принудним путем.

По ревизији, Врховни касациони суд је укинуо и првостепену и другостепену пресуду и предмет вратио првостепеном суду на поновни поступак. Друштво је покренуло поступак противизвршења и принудним путем је извршен повраћај уплаћене суме у динарима, док је Друштво поднело противтужбу за исплату курсних разлика.

Првостепени суд је у поновном поступку донео делимичну пресуду којом је усвојио тужбени захтев Петробарта и обавезао Друштво да исплати износ од 1.629.408,65 УСД са каматом по иномоцилној каматној стопи почев од 04.12.2008. године до исплате. Против ове пресуде Друштво је уложило жалбу. Жалба Друштва је усвојена и донета другостепена пресуда којом је преиначена првостепена одлука и правноснажно одбијен тужбени захтев. Против правноснажне одлуке Петробарт је уложио ревизију Врховном касационом суду. ВКС укинуо другостепену одлуку и предмет вратио на поновно одлучивање. Још увек није донета одлука у поновном другостепеном поступку. Друштво у својим пословним књигама није формирало резервисање по овом судском поступку.

Над Петробартом је отворен стечајни поступак.

У поновном поступку, након укидања од стране Врховног касационог суда, Привредни апелациони суд у Београду је донео пресуду 24.02.2022. године, којом је жалбу Друштва усвојио и одбио тужбени захтев Петробарта у целости.

(б) Издавајемства и гаранције

Друштво се не јавља као јемац или гарантор.

46 ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема материјално значајан износ преузетих обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. и 2020. године.

47 ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Утицај тренутне кризе на пословање Друштва

Рат у Украјини и са њим повезани догађаји одвијају се у време значајне глобалне економске неизвесности и нестабилности, а последични ефекти ће вероватно утицати на погоршање тренутних тржишних услова. Поремећаји у ланцу снабдевања који су већ преовладавали током пандемије COVID-19 интензивирали су се као резултат овог ратног сукоба, као и нестабилности на финансијским и робним тржиштима. Ова криза је значајно утицала на цене сирове нафте. До краја фебруара 2022. године, цене сирове нафте премашиле су ниво од 100 УСД по барелу и наставиле су да се држе на том нивоу до датума одобрења ових финансијских извештаја. Није могуће проценити колико дуго ће ова повећана нестабилност трајати, нити на ком нивоу ће се горе наведени финансијски показатељи на крају стабилизovati.

Утицај рата у Украјини и пораст цена сирове нафте до сада није утицао на снабдевање нафтним дериватима и осталом робом Друштва, као ни на плаћања иностраним добављачима (сва плаћања се одвијају несметано). До сада, локално тржиште нафтних деривата није било значајно погођено текућом кризом и није било поремећаја у ланцу снабдевања. Тржиште је добро снабдевано свим врстама нафтних деривата, међутим, продајне цене су постале изложене високом степену волатилности. Као одговор на то, Влада Републике Србије је увела мере регулације цена нафтних деривата у циљу спречавања великих осцилација цена и заштите крајњих потрошача. Највећи утицај на пословању Друштва имала је почетна контрола цена нафтних деривата која је успостављена од стране Владе Републике Србије.

Контрола цена нафтних деривата је довела до значајног пада маржи и чак до негативних маржи на нафтним дериватима у појединим данима марта (набавна цена робе је била виша од продајне цене на бензинским станицама). Почетна контрола цена појединих нафтних деривата (Уредба Владе РС од 11. фебруара 2022. године, Сл. гласник РС бр. 17/2022) базирала се на одређивању прописане продајне цене која је била обавезна у малопродајном промету нафтних деривата у почетку примене мера које се односе на ограничавање продајних цена. Накнадно, Влада Републике Србије променила је модел регулације односно ограничавања продајних цена на тај начин што се максималне продајне цене утврђују једном недељно на бази просечних остварених продајних цена у veleпродаји на територији Републике Србије, која се потом увећава за маржу у висини од 6 динара. Наведени модел регулације цена почео је да се примењује од 10. марта 2022. године на основу Уредбе о ограничењу висине цена деривата нафте (Сл. гласник РС бр. 32/2022). Уредбом је прописано ограничење висине цене деривата нафте за евро дизел и за евро премиум БМБ 95, док је цена дизела намењеног регистрованим пољопривредним газдинствима ограничена на износ од 179 динара по литру. Остале врсте деривата нафте који се налазе у малопродајном промету нису предмет ограничења висине продајне цене. Ова Уредба важила је 30 дана, односно до 11. априла 2022. године. Новом Уредбом Владе Републике Србије од 12. априла 2022. године, ова мера је продужена до 30. априла 2022. године (Сл. гласник РС 35/2022). Тренутно последња важећа Уредба донета је 28. априла 2022. године (Сл. гласник РС 50/2022) са периодом важења до 31. маја 2022. године. Овом Уредбом, маржа која се додаје на просечне veleпродајне цене увећана је на 7 динара по литру.

Истовремено, Влада Републике Србије донела је Одлуку о привременом смањењу износа акцизе на деривате нафте. Одлука је донета 11. марта 2022. године са применом до 11. априла 2022. године. Новом Одлуком Владе Републике Србије ова мера је такође продужена до 30. априла 2022. године, и новом Одлуком од 28. априла 2022. године иста је продужена до 31. маја.

Наведеним мерама Владе Републике Србије омогућено је пословање без негативних маржи на продаји наведених деривата нафте. Додатно, да би умањило ефекат контроле цена, Друштво је обуставило попусте правним и физичким лицима. Пословање Друштва у првом кварталу 2022. године и даље остаје профитабилно и није било значајних промена у кључним финансијским показатељима, осим погоршања бруто профитне марже и са тим повезаног утицаја на исказану профитабилност. Највећа изложеност Друштва могла би бити у случају поремећаја у снабдевању сировом нафтом у Републици Србији што би могло довести до несташице нафтних деривата на локалном тржишту са значајним утицајем на продају, остваривање прихода и профитну маржу. Кључни извор снабдевања сировом нафтом јесте јадрански нафтовод ЈАНАФ којим управља акционарско друштво ЈАНАФ д.д., са седиштем у Загребу. Република Србија има диферсификоване канале снабдевања за увоз сирове нафте и само мањи део укупног увоза сирове нафте је везан за набавку од руских добављача. ЈАНАФ д.д. је 22. априла 2022. године саопштио да је на основу Уредбе Савета (ЕУ) 2022/576 од 8. априла 2022. године о изменама и допунама Уредбе (ЕУ) бр. 833/2014 о рестриктивним мерама у вези са деловањем Русије које дестабилизују ситуацију у Украјини, има право да настави спровођење споразума о транспорту сирове нафте закљученог са НИС а.д., Београд, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, којим су уговорени резервисани транспортни капацитети ЈАНАФ-а по принципу „пуно за празно“ у укупном износу од 3.200.000 + – 10% тоне нафте, а након 15.05. 2022. године, у складу са условима прописаним наведеном Уредбом. Сходно томе, вероватно је да ће српско тржиште имати редовно снабдевање сировом нафтом најмање до краја 2022. године.

Поред тога, ликвидност и солвентност Друштва је на високом нивоу и у случају било каквог негативног исхода, Друштво би било у позицији да сервисира све своје доспеле обавезе из постојећег салда готовине и остварених токова готовине из пословних активности и има додатне резерве ликвидности да обезбеди своје пословање за значајан временски период који при том није краћи од 12 месеци. Напред наведено, као и ситуација на европским и глобалним енергетским тржиштима које руководство Друштва пажљиво прати, и даље је нестабилна и незвесна, и може у будућности захтевати предузимање додатних корака од стране руководства Друштва.

Промена правне форме ХИП Петрохемија а.д., Панчево

ХИП Петрохемија ад Панчево је дана 25.03.2022. године доставила Друштву, као акционару, позив за 3. ванредну седницу Скупштине акционара за дан 06.05.2022. године, на којој ће се донети одлука о промени правне форме ХИП Петрохемија. У складу са одредбама из чл. 474. и 475. Закона о привредним друштвима, мањински акционари се могу користити институтом несагласних акционара и захтевати од ХИП Петрохемија куповину припадајућег пакета акција, под условима и на начин прописан Законом. Куповина припадајућег пакета акција врши се по вредности која је већа од процењене тржишне вредности акције или књиговодствене вредности акција на дан доношења одлуке о сазивању седнице скупштине акционара (2. март 2022. годин).

Одобен зајам повезаном правном лицу

Друштво је 17. марта 2022. године закључило уговор о зајму са повезаним правним лицем Lukoil Benelux BV (Холандија, Ротердам). Укупан износ одобреног зајма износи ЕУР 20.000.000, који би био на располагању за повлачење у више транши. Зајам је одобрен уз камату и са роком отплате 31. децембар 2022. године. Уговором о зајму предвиђено је да друго повезано правно лице, LITASCO SA, буде гарант плаћања обавеза зајмопримца путем посебне гаранције матичног друштва. До дана одобравања ових финансијских извештаја, укупно је повучено од стране зајмопримца средстава у износу од ЕУР 10.000.000.

Није било других значајних догађаја након датума биланса стања, осим горе наведених, који би захтевали корекције односно додатна обелодањивања у финансијским извештајима за 2021. годину.

У Београду, 29.04.2022. године

Законски заступник



Денис Рупин
Генерални директор

ПРИЛОГ - Проформа финансијске информације

ПРЕГЛЕД ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА У 2021.ГОДИНИ

Опис	Стање на дан 01.01.2021.	Расход по основу исправке вредности потраживања	Отпис и пренос на ванбилансну евиденцију	Приход од наплате исправљених потраживања	Курсна разлика	Рекласификација	Стање на дан 31.12.2021.	Напомена
Исправка вредности потраживања из трговачке делатности (204, 206)	115.265.551	2.627.869	(1.966.997)	0	0	0	115.926.423	Напомена бр. 28
Исправка вредности потраживања по основу датих аванса (029+15)	1.112.975.712	0	0	0	0	0	1.112.975.712	
- аванси за основна средства (029)	1.112.975.712	0	0	0	0	0	1.112.975.712	Исказано у нето износу у напомени бр. 25
- аванси за услуге (15)	0	0	0	0	0	0	0	
Исправка вредности осталих потраживања (220+225+226+228+234)	22.911.341	544.549	(23.593)	(2.880)	0	0	23.429.417	
- остала потраживања (220, 225, 226, 228)	21.211.252	544.549	(23.593)	0	0	0	21.732.208	Напомена бр. 29
- потраживања од радника (234)	1.700.089	0	0	(2.880)	0	0	1.697.209	Напомена бр. 30
УКУПНО	1.251.152.604	3.172.418	(1.990.590)	(2.880)	0	0	1.252.331.552	
Позиција биланса успеха		АОП 1040 Напомена бр.20		АОП 1039 Напомена бр. 19				

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 01.01 - 31.12.2021. ГОДИНЕ

I Општи подаци:

1.1.	Назива друштва:	ЛУКОИЛ СРБИЈА А.Д. Београд	
1.2.	Седиште и адреса друштва:	Београд, Булевар Михаила Пупина 165д	
1.3.	Матични број:	07524951	
1.4.	ПИБ:	100000830	
2.	Web site и е-маил адреса:	www.lukoil.rs , office@lucoil.rs	
3.	Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката:	БД 4802, 14.03.2005. године	
4.	Делатност (шифра и опис):	4730 - Трговина на мало моторним горивима у специјализованим продавницама	
5.	Број запослених:	148	
6.	Број акционара:	1	
7.	Подаци о акционару:		
	<i>Име и презиме (пословно име)</i>	<i>Број акција на дан 31.12.2021. г.</i>	<i>% учешћа у основном капиталу на дан 31.12.2021.г.</i>
	LUKOIL INTERNATIONAL GMBH	11.172.104 са правом гласа и 3.866.322 преференцијалних акција	100%
8.	Вредност основног капитала:	15.038.426.000,00 РСД	
9.1.	Број издатих обичних акција:	11.172.104	
9.2.	CFI код:	ESVUFR	
9.3.	ISIN број:	RSLOBPE26117	
9.4.	Број издатих преференцијалних акција:	3.866.322	
9.5.	CFI код:	EFNNNR	
9.6.	ISIN број:	RSLOBPE16506	
10.	Назив, седиште и пословна адреса ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај:	КПМГ Београд, Милутина Миланковића 1 Ј, Нови Београд	
11.	Назив организованог тржишта на које су укључене акције:	MTP Belex	

II Корпоративно управљање:

1. Извршни одбор :

Р. бр.	Име, презиме и пребивалиште	Садашње запослење	Исплаћен нето износ накнаде	Бр. и % акција које поседују у Друштву
1.	Denis Ruzin, Руска Федерација	Генерални директор Друштва	/	/
2.	Sviatlana Bondarava, Република Белорусија	Директор за економику, финансије и трезор	/	/

3.	Sergey Arnaut Република Бугарска	Директор за развој и експлоатацију	/	/
----	-------------------------------------	---------------------------------------	---	---

2. Чланови надзорног одбора:

Р. бр.	Име, презиме и пребивалиште	Садашње запослење	Исплаћен нето износ накнаде РСД '000	Бр. и % акција које поседују у Друштву
1.	Nikolay Tikhomirov, Руска Федерација	Председник НО	/	/
2.	Alexander Nemtsov, Руска Федерација	Члан НО	/	/
3.	Милица Суботић, Република Србија	Члан НО	705	/

Друштво нема усвојени писани корпоративни кодекс. Друштво поштује најбољу праксу корпоративног управљања из КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА ПРИВРЕДНЕ КОМОРЕ СРБИЈЕ који је објављен у «Сл.Гласник РС» бр 99/2012 од 16.10.2012. године и уз следећа одступања:

1. Принцип бр. 15, препорука бр. 7. (гласање писменим путем или одржавање седнице скупштине електронским путем) - није практиковано због непостојања интереса акционара али је дозвољавано заступање путем пуномоћника на седницама скупштине акционара
2. Делимично се примењује Принцип 19. – (образовање стручних комисија), у Друштву је формирана Комисија за ревизију, док комисија за именовање и комисија за накнаде нису формиране

Друштво је јавно акционарско друштво, чије се акције котирају на мултилатералној трговачкој платформи (МТП) (www.belex.rs). Корпоративно управљање уређено је Законом о привредним друштвима и Статутом Друштва као и другим законским актима. Друштво редовно врши сва неопходна обавештавања акционарима и објављује документа, финансијске и друге извештаје, битне догађаје и сличне акте преко свог сајта (www.lukoil.rs), као и сајта Комисије за хартије од вредности (www.sec.gov.rs), Београдске берзе (www.belex.rs) и АПР-а (www.apr.gov.rs).

Функција интерног надзора обезбеђена је кроз рад лица надлежног за унутрашњи надзор, које испуњава услове за интерног ревизора прописане законом, као и кроз рад Комисије за ревизију Надзорног одбора Друштва, која врше надзор над унутрашњим надзором пословања.

Послови унутрашњег надзора врше се у складу са релевантним прописима, политиком управљања ризицима, интерним актима Друштва и политикама матичне групе. Интерним актима Друштва уређена су питања процене ризика, плана активности унутрашњег надзора, као и друга питања укључујући и смањење ризика у вези финансијског извештавања.

Друштво има развијен систем управљања ризицима који укључује идентификовање ризика, њихову процену, одређивање стратегије управљања ризицима, одређивање одговорних лица за извршење и мониторинг. Наведени систем управљања ризицима је развијен у склопу корпоративног информационог система у оквиру матичне компаније.

У оквиру усвојене систематизације радних места у Друштву, у описима послова и уговорима о раду свих запослених дефинисана је обавеза савесног извршавања свих радних задатака и уочавања и обавештавања непосредних руководиоца о потенцијалним ризицима. Независни ревизор врши екстерну ревизију финансијских извештаја Друштва за сваку календарску годину и поред осталог контролише и управљање појединих ризика од стране Друштва у циљу задржавања способности Друштва да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у будућности. У извештајном периоду није било понуда за преузимање Друштва, нити је Друштво имало понуде за преузимање других правних лица.

Управљање Друштвом је организовано као дводомно.
Органи Друштва су:

1. Скупштина акционара
2. Извршни одбор
3. Генерални директор
4. Надзорни одбор.

Рад органа Друштва је дефинисан Статутом.

Седница Скупштине акционара се одржава најмање једанпут годишње (редовна седница), у року од шест месеци од завршетка пословне године. На седници се разматра и усваја извештај о пословању и годишњи обрачун Друштва, доноси одлука о расподели добити и одлучује о другим питањима од посебног значаја за Друштво. Седнице Скупштине акционара се могу одржавати и у току године, према потребама Друштва (ванредна седница), у складу са Законом.

Извршни одбор води послове Друштва и састоји се од 3 (три) члана (извршни директори). Извршни одбор именује Надзорни одбор, директним гласањем, без примене правила о кумулативном гласању. Кандидати за извршне директоре, односно чланове Извршног одбора морају испуњавати услове прописане Законом. Сви чланови Извршног одбора су извршни директори у смислу Закона.

Надзорни одбор именује једног од извршних директора за Генералног директора. Генерални директор једини је законски заступник Друштва.

Чланове Надзорног одбора именује Скупштина акционара и састоји се од 3 (три) члана. Чланови Надзорног одбора не могу бити извршни директори друштва нити прокуристи Друштва. Чланови Надзорног одбора морају испуњавати услове прописане за неизвршне директоре (те као такви, између осталог, не могу бити запослени у Друштву). Надзорни одбор има најмање једног независног члана, који мора испуњавати услове прописане за независног директора, прописане Законом.

Политика разноврсности у органима управљања Друштва, Надзором одбору и Извршном одбору, постоји и огледа се у различитом животном добу чланова, образовању, вештинама, квалификацијама и радном искуству, које могу помоћи у доношењу бољих пословних одлука у вођењу Друштва.

III Подаци о пословању друштва:

1. Приказ пословања Друштва

Друштво је у периоду 01.01.-31.12.2021. године остварило историјски најбољи пословни резултат, пре свега због опоравка транзита путничких возила кроз Србију и општег опоравка привреде после ограничења изазваних COVID-ом. Приходи су значајно увећани (+29%) као резултат раста продаје и раста цена нафтних деривата (количине продатих нафтних деривата су веће за +14,6% у малопродаји и велепродаји за +2%).

Остварена бруто маржа је већа за 5% (156 милиона динара у односу на претходну годину) док су трошкови пословања без амортизације, за 1,6 % (39.5 милиона динара) виши. Пословна добит је за 10,6 % већа у односу на претходну годину (117 милиона динара).

Захваљујући приходима од усклађивања вредности остале имовине (удео Друштва у власништву ХИП Петрохемија), а такође повећаном обиму продаје, нето добит је за 73% већа у односу на претходну годину.

Нето приливи готовине из пословних активности су за 31% (375 милиона динара) већи у односу на претходну годину што је резултат раста промета и пословне добити а такође и резултат раста цена нафтних деривата.

Анализа остварених прихода, расхода и осталих показатеља успешности пословања:

Анализа прихода			
Опис	Износ (у 000 динара)		%
	2021.	2020.	
<i>Приходи</i>			
Пословни приходи	37.562.574	29.207.046	128,61
Финансијски приходи	25.675	53.501	47,99
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине	895.702	1.401	63.933,05
Остали приходи	154.896	97.896	158,23
Укупно приходи	38.638.847	29.359.844	131,60

Анализа расхода			
Опис	Износ (у 000 динара)		%
	2021.	2020.	
<i>Расходи</i>			
Пословни расходи	36.343.442	28.104.995	129,31
Финансијски расходи	101.317	92.327	109,74
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине	3.172	11.351	27,94
Остали расходи	128.974	103.692	124,38
Укупно расходи	36.576.905	28.312.365	129,19

Показатељи пословања	
Нето принос на сопствени капитал	37,30%
Пословни добитак (у '000 дин)	1.219.132
Принос на имовину	13,59%
I степен ликвидности	89,06%
II степен ликвидности	121,23%
Добитак (губитак) по акцији	161,04
Цене акција	
Највиша	3.000
Најнижа	3.000
Тржишна капитализација (у '000 дин)	45.115.278

2. **Промене билансних позиција у односу на претходну годину:**

Билансна позиција	<i>Износ у хиљадама динара</i>		<i>% 2021./2020.(индекс)</i>
	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>	
Обртна средства	5.931.310	3.921.491	151,25
Краткорочне обавезе	3.883.560	2.950.016	131,65
Нето губитак/добитак	1.799.180	1.035.502	173,75

3. **Главни купци (са становишта прихода) и добављачи (са становишта учешћа у обавезама)**

Главни купци (са становишта прихода) у хиљ. динара	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021/2020 (индекс)</i>
MILETIC PETROL DOO PARACIN	2.461.701	1.966.296	125,19
ART PETROL DOO	1.569.480	842.813	186,22
BUTANGAS INTERNATIONAL DOO BEOGRAD	813.677	451.651	180,16
EKO SERBIA AD	677.679	507.132	133,63
PEŠTAN DOO BUKOVIK	651.851	186.907	348,76
TAXI PETROL DOO PANCEVO	450.145	7.746	5.811,10
S.A.B. - TRADE DOO NIŠ	366.794	305.439	120,09
RADUN AVIA DOO NOVI SAD	318.048	176.412	180,29
EUCOM DOO BEOGRAD	266.537	222.359	119,87
BALKAN POLYMERS DOO BEOGRAD	222.933	87.311	255,33
DOO PROSENICA TRADE NOVA PAZOVA	160.066	89.307	179,23
AKS EXPRESS KURIR DOO SABAC	149.624	160.755	93,08
PREDUZEĆE DIVI DOO UŽICE, TERAZIJE	148.528	6.955	2.135,55
AVIS-GAS DOO VOGANJ	143.939	78.757	182,76

Главни добављачи (са становишта учешћа у обавезама) у хиљ.динара	2021	2020	2021/2020 (индекс)
NIS A.D. NOVI SAD	1.918.241	1.240.280	154,66
PETROL LPG d.o.o.	210.418	156.387	134,55
LITASCO SA	178.975	-	-
LUKOIL Benelux B.V.	169.172	-	-
ORBITAL DOO BEOGRAD	116.978	96.509	121,21
MERCATA VT DOO	47.762	41.420	115,31
NELT CO. DOO BEOGRAD	32.624	26.672	122,31
CENTROSINERGIJA DOO	27.283	20.424	133,58

У последње две године није било формирања и употребе резерви.

4. Друштво није вршило откуп сопствених акција, односно удела у периоду 01.01.-31.12.2021.
5. Друштво није имало значајне активности на пољу истраживања и развоја у периоду 01.01.-31.12.2021.
6. Друштво није имало значајна улагања у циљу заштите животне средине у периоду 01.01.-31.12.2021.
7. Друштво има регистроване огранке за обављање делатности ресторана и покретних угоститељских објеката.

IV Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду, промена у пословним политикама као и главних ризика коме је изложено пословање друштва

Циљ Друштва кроз управљање капиталом јесте да задржи способност Друштва да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности.

Друштво је у пословању изложено ризику промене курса страних валута, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР и УСД. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворених девизних позиција.

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембра 2021. године:

У хиљадама РСД	УСД	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	12.174	129	3.446.270	3.458.573
Потраживања	-	-	1.062.170	1.062.170
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	5.925	5.925
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	18.866	18.866
Учешћа у капиталу	-	-	895.699	895.699
Остала потраживања	12	-	161.167	161.179
Укупно	12.186	129	5.590.097	5.602.412
Краткорочне финансијске обавезе	-	18.039	15.154	33.193
Обавезе из пословања	7.138	374.550	2.776.227	3.157.915
Дугорочне обавезе	-	35.648	191.522	227.170
Остале обавезе	-	11	507.416	507.427
Укупно	7.138	428.248	3.490.319	3.925.705
Нето девизна позиција на дан 31. децембра 2021. године	5.048	(428.119)	2.099.778	1.676.707

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембра 2020. године:

У хиљадама РСД	УСД	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	417	398	1.993.575	1.994.390
Потраживања	-	-	719.532	719.532
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	5.303	5.303
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	22.351	22.351
Учешћа у капиталу	-	-	-	-
Остала потраживања	-	-	181.506	181.506
Укупно	417	398	2.922.267	2.923.082

Краткорочне финансијске обавезе	-	19.467	14.363	33.830
Обавезе из пословања	146.107	69.300	1.966.411	2.181.818
Дугорочне обавезе	-	39.806	213.477	253.283
Остале обавезе	361	5	525.796	526.162
Укупно	146.468	128.578	2.720.047	2.995.093
Нето девизна позиција на дан 31. децембра 2020. године	(146.051)	(128.180)	202.220	(72.011)

Друштво је изложено ризику промене висине тржишне каматне стопе који делују на његов финансијски положај и токове готовине. Ризик од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита. Кредити су примљени по променљивим каматним стопама и излажу Друштво каматном ризику.

У следећој табели је приказана изложеност Друштва ризику промене каматних стопа:

	2021.	2022.
Инструменти са варијабилном каматном стопом		
Финансијска средства	24.791	27.654
Финансијске обавезе	(260.363)	(287.113)
	(235.572)	(259.459)

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2021. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	3.458.573	-	-	-	3.458.573
Потраживања	1.062.170	-	-	-	1.062.170
Краткорочни финансијски пласмани	1.481	4.444	-	-	5.925
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	18.866	-	18.866
Учешћа у капиталу	-	895.699	-	-	895.699
Остала потраживања	160.094	1.085	-	-	161.179
Укупно	4.682.318	901.228	18.866	-	5.602.412
Краткорочне финансијске обавезе	8.661	24.532	-	-	33.193
Обавезе из пословања	3.157.915	-	-	-	3.157.915
Дугорочне обавезе	-	-	127.685	99.485	227.170
Остале обавезе	250.364	257.063	-	-	507.427
Укупно	3.416.940	281.595	127.685	99.485	3.925.705
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2021. године	1.265.378	619.633	(108.819)	(99.485)	1.676.707

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2020. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	1.994.390	-	-	-	1.994.390
Потраживања	719.532	-	-	-	719.532
Краткорочни финансијски пласмани	1.326	3.977	-	-	5.303
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	22.351	-	22.351
Учешћа у капиталу	-	-	-	-	-
Остала потраживања	181.506	-	-	-	181.506
Укупно	2.896.754	3.977	22.351	-	2.923.082
Краткорочне финансијске обавезе	8.458	25.372	-	-	33.830
Обавезе из пословања	2.181.818	-	-	-	2.181.818
Дугорочне обавезе	-	-	108.410	144.873	253.283
Остале обавезе	469.354	56.808	-	-	526.162
Укупно	2.659.630	82.180	108.410	144.873	2.995.093
Рочна неусклађеност на дан 31. децембра 2020. године	237.124	(78.203)	(86.059)	(144.873)	(72.011)

Друштво је изложено ризику наплате потраживања од купаца.

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

У хиљадама РСД	Исправка вредности у %	Бруто књиго- водствена вредност 2021.	Исправка вредности 2021.	Бруто књиго- водствена вредност 2020.	Исправка вредности 2020.
Без кашњења	0,13%	1.010.740	905	683.831	471
Доцња од 1 до 45 дана	10%	55.865	5.586	35.219	3.522
Доцња од 46 до 180 дана	25%	1.537	342	3.845	961
Доцња од 181 до 270 дана	50%	1.169	585	1.266	633
Доцња од 271 до 365 дана	75%	1.104	828	3.831	2.873
Доцња преко 366 дана	100%	107.681	107.680	106.806	106.806
Укупно		1.178.096	115.926	834.798	115.266

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Стање 1. јануара	115.266	124.052
Нове исправке вредности у току године	2.627	245
Смањења по основу укидања исправке вредности у току године	-	(8.200)
Наплаћена отписана потраживања	-	-
Отписи	(1.967)	(831)
Стање 31. децембра	115.926	115.266

За обезбеђење од кредитног ризика предузимају се одређене мере и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, утужење, вансудско поравнање и остало.

Као обезбеђење потраживања од купаца Друштво користи менице и банкарске гаранције. У случајевима кашњења купаца са измиривањем обавеза, потраживање се намирује из средстава обезбеђења.

У 2022. години се планира даље ширење мреже, интензивне активности на продаји брендираних моторних горива и повећање профитабилности у сектору продаје остале робе.

V *Опис свих важнијих пословних догађаја који су наступили након истека пословне године за коју се саставља извештај*

Утицај тренутне кризе на пословање Друштва

Рат у Украјини и са њим повезани догађаји одвијају се у време значајне глобалне економске неизвесности и нестабилности, а последични ефекти ће вероватно утицати на погоршање тренутних тржишних услова. Поремећаји у ланцу снабдевања који су већ преовлађивали током пандемије COVID-19 интензивирали су се као резултат овог ратног сукоба, као и нестабилности на финансијским и робним тржиштима. Ова криза је значајно утицала на цене сирове нафте. До краја фебруара 2022. године, цене сирове нафте премашиле су ниво од 100 УСД по барелу и наставиле су да се држе на том нивоу до датума одобрења ових финансијских извештаја. Није могуће проценити колико дуго ће ова повећана нестабилност трајати, нити на ком нивоу ће се горе наведени финансијски показатељи на крају стабилизовати.

Утицај рата у Украјини и пораст цена сирове нафте до сада није утицао на снабдевање нафтним дериватима и осталом робом Друштва, као ни на плаћања иностраним добављачима (сва плаћања се одвијају несметано). До сада, локално тржиште нафтних деривата није било значајно погођено текућом кризом и није било поремећаја у ланцу снабдевања. Тржиште је добро снабдевано свим врстама нафтних деривата, међутим, продајне цене су постале изложене високом степену волатилности. Као одговор на то, Влада Републике Србије је увела мере регулације цена нафтних деривата у циљу спречавања великих осцилација цена и заштите крајњих потрошача. Највећи утицај на пословању Друштва имала је почетна контрола цена нафтних деривата која је успостављена од стране Владе Републике Србије.

Контрола цена нафтних деривата је довела до значајног пада маржи и чак до негативних маржи на нафтним дериватима у појединим данима марта (набавна цена робе је била виша од продајне цене на бензинским станицама). Почетна контрола цена појединих нафтних деривата (Уредба Владе РС од 11. фебруара 2022. године, Сл. гласник РС бр. 17/2022) базирала се на одређивању прописане продајне цене која је била обавезна у малопродајном промету нафтних деривата у почетку примене мера које се односе на ограничавање продајних цена. Накнадно, Влада Републике Србије променила је модел регулације односно ограничавања продајних цена на тај начин што се максималне продајне цене утврђују једном недељно на бази просечних остварених продајних цена у veleпродаји на територији Републике Србије, која се потом увећава за маржу у висини од 6 динара. Наведени модел регулације цена почео је да се примењује од 10. марта 2022. године на основу Уредбе о ограничењу висине цена деривата нафте (Сл. гласник РС бр. 32/2022). Уредбом је прописано ограничење висине цене деривата нафте за евро дизел и за евро премиум БМБ 95, док је цена дизела намењеног регистрованим пољопривредним газдинствима ограничена на износ од 179 динара по литру. Остале врсте деривата нафте који се налазе у малопродајном промету нису предмет ограничења висине продајне цене. Ова Уредба важила је 30 дана, односно до 11. априла 2022. године. Новом Уредбом Владе Републике Србије од 12. априла 2022. године, ова мера је продужена до 30. априла 2022. године (Сл. гласник РС 35/2022). Тренутно последња важећа Уредба донета је 28. априла 2022. године (Сл. гласник РС 50/2022) са периодом важења до 31. маја 2022. године. Овом Уредбом, маржа која се додаје на просечне veleпродајне цене увећана је на 7 динара по литру.

Истовремено, Влада Републике Србије донела је Одлуку о привременом смањењу износа акцизе на деривате нафте. Одлука је донета 11. марта 2022. године са применом до 11. априла 2022. године. Новом Одлуком Владе Републике Србије ова мера је такође продужена до 30. априла 2022. године, и новом Одлуком од 28. априла 2022. године иста је продужена до 31. маја.

Наведеним мерама Владе Републике Србије омогућено је пословање без негативних маржи на продаји наведених деривата нафте. Додатно, да би умањило ефекат контроле цена, Друштво је обуставило попусте правним и физичким лицима. Пословање Друштва у првом кварталу 2022. године и даље остаје профитабилно и није било значајних промена у кључним финансијским показатељима, осим погоршања бруто профитне марже и са тим повезаног утицаја на исказану профитабилност. Највећа изложеност Друштва могла би бити у случају поремећаја у снабдевању сировом нафтом у Републици Србији што би могло довести до несташице нафтних деривата на локалном тржишту са значајним утицајем на продају, остваривање прихода и профитну маржу. Кључни извор снабдевања сировом нафтом јесте јадрански нафтовод ЈАНАФ којим управља акционарско друштво ЈАНАФ д.д., са седиштем у Загребу. Република Србија има диферсификоване канале снабдевања за увоз сирове нафте и само мањи део укупног увоза сирове нафте је везан за набавку од руских добављача. ЈАНАФ д.д. је 22. априла 2022. године саопштио да је на основу Уредбе Савета (ЕУ) 2022/576 од 8. априла 2022. године о изменама и допунама Уредбе (ЕУ) бр. 833/2014 о рестриктивним мерама у вези са деловањем Русије које дестабилизују ситуацију у Украјини, има право да настави спровођење споразума о транспорту сирове нафте закљученог са НИС а.д., Београд, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, којим су уговорени резервисани транспортни капацитети ЈАНАФ-а по принципу „пуно за празно“ у укупном износу од 3.200.000 + – 10% тоне нафте, а након 15.05. 2022. године, у складу са условима прописаним наведеном Уредбом. Сходно томе, вероватно је да ће српско тржиште имати редовно снабдевање сировом нафтом најмање до краја 2022. године.

Поред тога, ликвидност и солвентност Друштва је на високом нивоу и у случају било каквог негативног исхода, Друштво би било у позицији да сервисира све своје доспеле обавезе из постојећег салда готовине и остварених токова готовине из пословних активности и има додатне резерве ликвидности да обезбеди своје пословање за значајан временски период који при том није краћи од 12 месеци. Напред наведено, као и ситуација на европским и глобалним енергетским тржиштима које руководство Друштва пажљиво прати, и даље је нестабилна и незвесна, и може у будућности захтевати предузимање додатних корака од стране руководства Друштва.

Промена правне форме ХИП Петрохемија а.д., Панчево

ХИП Петрохемија ад Панчево је дана 25.03.2022. године доставила Друштву, као акционару, позив за 3. ванредну седницу Скупштине акционара за дан 06.05.2022. године, на којој ће се донети одлука о промени правне форме ХИП Петрохемија. У складу са одредбама из чл. 474. и 475. Закона о привредним друштвима, мањински акционари се могу користити институтом несагласних акционара и захтевати од ХИП Петрохемија куповину припадајућег пакета акција, под условима и на начин прописан Законом. Куповина припадајућег пакета акција врши се по вредности која је већа од процењене тржишне вредности акције или књиговодствене вредности акција на дан доношења одлуке о сазивању седнице скупштине акционара (2. март 2022. годин).

Одобрен зајам повезаном правном лицу

Друштво је 17. марта 2022. године закључило уговор о зајму са повезаним правним лицем Lukoil Benelux BV (Холандија, Ротердам). Укупан износ одобреног зајма износи ЕУР 20.000.000, који би био на располагању за повлачење у више транши. Зајам је одобрен уз камату и са роком отплате 31. децембар 2022. године. Уговором о зајму предвиђено је да друго повезано правно лице, LITASCO SA, буде гарант плаћања обавеза зајмопримца путем посебне гаранције матичног друштва. До дана одобравања ових финансијских извештаја, укупно је повучено од стране зајмопримца средстава у износу од ЕУР 10.000.000.

Није било других значајних догађаја након датума биланса стања, осим горе наведених, који би захтевали корекције односно додатна обелодањивања у финансијским извештајима за 2021. годину.

VI Послови са повезаним лицима

У свом редовном пословању Друштво остварује пословне трансакције са повезаним лицима. Друштво се јавља као купац робе и услуга од повезаних правних лица и истовремено пружа услуге повезаним правним лицима.

ОБАВЕЗЕ – ОСТАЛА ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Добављачи у иностранству	376.443	203.732
LITASCO SA	178.577	-
LUKOIL Benelux B.V.	169.196	-
PETROTEL LUKOIL	-	74.331
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	-	119.999
PJSC Oil company LUKOIL	12.756	209
LLK LUBRICANTS	-	3.658
LUKOIL Technology Services GmbH	14.709	3.485
ООО LUKOIL-Technologies	1.205	2.050
Обавезе за камате из дужничко - поверилачких односа	-	2
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	-	2
Обавезе по основу издатих гаранција	-	361
PJSC Oil company LUKOIL	-	361
Стање на дан 31. децембра	376.443	204.095

ПРИХОДИ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА

У хиљадама РСД	2021.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	-	22
LICARD Euro Services GmbH	-	-
LUKOIL ROMANIA S.R.L.	-	22

Финансијски приходи	19.950	46.499
Курсне разлике-укупно	19.950	46.499
РАСХОДИ - ПОВЕЗАНА ПРАВНА ЛИЦА		
Финансијски расходи	82.168	62.918
Расходи камата	8	2.317
LUKINTER FINANCE	-	-
PETROTEL-LUKOIL S.A.	-	78
LUKOIL NEFTOCHIM BOURGAS AD	8	5
LUKOIL EUROPE HOLDINGS B.V.	-	2.234
Трошкови обезбеђења гаранције	31.773	32.774
PJSC Oil company LUKOIL	31.773	32.774
Курсне разлике-укупно	50.387	27.827

У БЕОГРАДУ

ДАНА 29.04.2022.

Генерални директор
Денис Рјупин



2

**КОМИСИЈА ЗА
ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ****Омладинских бригада 1
11070 Нови Београд****ИЗЈАВА**

Према нашем најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај Друштва за промет нафтних деривата „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД Београд, Булевар Михаила Пупина 165д (у даљем тексту: Друштво) за 2021. годину сачињен је уз примену међународних стандарда финансијског извештавања и даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу Друштва.

Генерални директор

Д. Пупин

